



**Извештај о ревизији правилности пословања Општине  
Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања  
по Извештају о ревизији консолидованих финансијских  
извештаја завршног рачуна буџета и правилности  
пословања Општине Нова Црња за 2013. годину**



**Број 400-967/2023-04/24  
Београд, 8. децембар 2023. године**

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

---

**Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице <https://listzrenjanin.com/>

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Држаној ревизорској институцији у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4 до 5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција 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 Нова Црња 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 осам препорука усмерених на: тачно исказивање обавезе у билансу стања, према подацима из пословних књига, преузимање обавеза у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о јавним набавкама, припремање Одлуке о буџету у складу са Законом о буџетском систему, спровођење пописа у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима, успостављање адекватног система интерне контроле и интерне ревизије.

## Резиме

**Општина Нова Црња (у даљем тексту: Општина) је:**

осам неправилности отклонила у целости

- Приходи и примања и расходи и издаци евидентирани на одговарајућим економским класификацијама;
- Општина је извршила корекцију учешћа у капиталу Јавног комуналног предузећа „8. Август“ из Српске Црње;
- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца тачно исказане;
- Приликом преузимања обавеза и извршења расхода и издатака постојао правни основ;
- Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака вршено уз валидну рачуноводствену документацију;
- Општина Нова Црња није преузимала обавезе изнад одобрене апропријације;
- Индиректни корисници буџетских средстава подносили су захтеве органу надлежном за финансије за увећање апропријације;
- Средства која припадају политичким странкама, су планирана и одобрена у законски прописаном износу.

шест неправилности делимично отклонила

- Више исказане Обавезе према добављачима;
- Мање исказане Обавезе за плате;
- Извршени расходи без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или другог правног акта;
- Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке;
- Није у потпуности успостављен адекватан систем интерних контрола;
- Откривене неправилности код припреме Одлуке о буџету.

једну неправилност није отклонила

- Попис код директних и појединих индиректних корисника буџетских средстава није спроведен у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима.

## **САДРЖАЈ:**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања .....	6
1.1. Општина Нова Црња у целости је отклонила осам неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину.....	6
1.2. Општина Нова Црња делимично је отклонила шест неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину.....	8
1.3. Општина Нова Црња није отклонила једну неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину .....	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	14
1. Резиме откривених неправилности .....	14
2. Резиме препорука .....	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	18
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	20
1. Предмет ревизије.....	20
2. Ревидирани период пословања .....	20
3. Информације о субјекту ревизије .....	20
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	21
5. Критеријуми.....	21
6. Методологија рада.....	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	22
V ПРИЛОЗИ .....	22
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	23
1. Финансијско управљање и контрола .....	23
2. Интерна ревизија .....	25
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Нова Црња за 2013. годину.....	27
2.1. Погрешна економска класификација.....	27
2.2. Мање исказана финансијска имовина .....	29
2.3. Мање исказане Обавезе према добављачима .....	30
2.4. Мање исказане Обавезе за плате и додатке .....	31
2.5. Мање исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.....	32
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину.....	34
3.1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без правног основа.....	34
3.2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора или другог правног акта.....	43

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

---

3.3. Преузете обавезе и извршени расходе и издаци без валидне рачуноводствене документације .....	47
3.4. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке .....	54
3.5. Преузете обавезе изнад одобрене апропријације .....	57
3.6. Неадекватан систем интерних контрола .....	58
3.7. Неправилности код припреме Одлуке о буџету .....	60
3.8. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања .....	63
3.9. Неправилан обрачун средстава која припадају политичким странкама .....	64
3.10. Неправилности приликом вршења пописа.....	64

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Мере исправљања неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања

<p><b>1.1. Општина Нова Црња у целисти је отклонила осам неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину</b></p>	<p>1.1.1 Општина Нова Црња је евидентирала приходе и примања и расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама. У претходној ревизији утврђено је да Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 31.536 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 31.536 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, док су Приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 5.838 хиљада динара и у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 5.838 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Општине Нова Црња за 2013. годину. <i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.1. Погрешна економска класификација.</i></p> <p>1.1.2 Општина Нова Црња је поступила по препоруци Државне ревизорске институције из 2019. године и извршила корекцију учешћа у капиталу Јавног комуналног предузећа „8. Август“ из Српске Црње. У претходној ревизији утврђено је да је у консолидованом Билансу стања финансијска имовина исказана мање за 64.121 хиљаду динара, колико износи вредност јавних предузећа чији је оснивач Општина Нова Црња. <i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.2. Мање исказана финансијска имовина.</i></p> <p>1.1.3 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године су тачно исказане. У претходној ревизији утврђено је да су Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца мање су исказане за 215 хиљада динара.</p>
--	--

	<p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.5. Мање исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.</i></p> <p>1.1.4 Приликом преузимања обавеза и извршења расхода и издатака у 2022. години, од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Нова Црња, постојао је правни основ. У претходној ревизији утврђено је да је Општина Нова Црња преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 30.195 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима. <i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без правног основа.</i></p> <p>1.1.5 Директи и индиректни корисници буџетских средстава Општине Нова Црња су преузимање обавеза и извршење расхода и издатака у 2022. години вршили на основу валидне рачуноводствене документације. У претходној ревизији утврђено је да је Општина Нова Црња преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 14.768 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени. <i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације.</i></p> <p>1.1.6 Општина Нова Црња у 2022. години није преузимала обавеза изнад одобрених апропријација. У претходној ревизији утврђено је да је Општина Нова Црња преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године за 4.237 хиљада динара. <i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.5. Преузете обавезе изнад одобрене апропријације.</i></p> <p>1.1.7 Индиректни корисници буџетских средстава Општине Нова Црња подносили су захтеве органу надлежном за финансије за увећање апропријације. У претходној ревизији утврђено је да су индиректни корисници буџета Општине Нова Црња за 484 хиљаде</p>
--	---

	<p>динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава и из средстава директно добијених од Покрајине и Републике, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора и то: Народна библиотека „Ђура Јакшић“ 470 хиљада динара и Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ 14 хиљада динара.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.8. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања.</i></p> <p>1.1.8 У 2022. години средстава која припадају политичким странкама, су планирана и одобрена у законски прописаном износу.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Општина Нова Црња политичким странкама из буџета одобрила 378 хиљада динара, односно 135 хиљада динара (55,5%) више у односу на законом прописани припадајући део.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.9. Неправилан обрачун средстава који припада политичким странкама.</i></p>
<p><b>1.2. Општина Нова Црња делимично је отклонила шест неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину</b></p>	<p>1.2.1 У консолидованом Билансу стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2022. године више су исказане Обавезе према добављачима за износ од 378 хиљада динара, као последица нетачног исказивања у Билансу стања Општинске управе Општине Нова Црња.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су Обавезе према добављачима мање су исказане за 1.056 хиљада динара.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.3. Мање исказане Обавезе према добављачима.</i></p> <p>1.2.2 У консолидованом Билансу стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2022. године мање су исказане Обавезе за плате и додатке за износ од 12 хиљада динара, као последица нетачног исказивања у Билансу стања Народне библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су у консолидованом Билансу стања Општине Нова Црња Обавезе за плате и додатке мање исказане за 1.154 хиљада динара.</p>



	<p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3). <i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.4. Мање исказане Обавезе за плате и додатке запослених.</i></p> <p>1.2.3 Општина Нова Црња је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе за угоститељске услуге у износу од најмање 1.058 хиљада динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или другог правног акта. У претходној ревизији утврђено је да је Општина Нова Црња преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 17.614 хиљада динара, без претходно преузете обавезе уговором или неким другим правним актом. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4). <i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без претходно закљученог уговора или другог правног акта.</i></p> <p>1.2.4 Са раздела Председника општине преузете су обавезе и извршени расходе за набавку пића и других добара за потребе општине у износу од најмање 4.755 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. У претходној ревизији утврђено је да је Општина Нова Црња преузела обавезе и извршила расходе у износу од 42.532 хиљаде динара без спровођења поступка јавне набавке. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5). <i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4. Набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке.</i></p> <p>1.2.5 Општина Нова Црња није успоставила адекватан систем интерних контрола јер: није донела акт којим се уређује коришћење средстава репрезентације; поједини рачуни нису оверени од стране лица које је вршило контролу, као и лица одговорног за преузимање добра, односно потврђивања извршења услуге и радова; Налози за књижење у највећој мери нису оверени од стране наредбодавца, као и лица које</p>
--	---

је вршило контролу, одобравање и књижење; рачуноводствене исправе често се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене или другог догађаја; локални орган управе надлежан за финансије у 2022. години није утврђивао износе квота.

У претходној ревизији утврђено је да Општина Нова Црња није израдила стратегију управљања ризиком; нису донета интерна акта којима се уређује начин, услови, поступци и критеријуми трошења јавних средстава која се односе на: коришћење средстава репрезентације; нису јасно дефинисане процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава; не води се потпуна евиденција резервисаних средстава нити реализованих захтева за плаћање и трансфер; поступци контроле које спроводе запослени не верификују се на документу; локални орган управе надлежан за финансије у 2013. години није утврђивао износе квота; део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности; рачуноводствене исправе се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене или другог догађаја; обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине није усклађен са важећим прописима.

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

*Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.6. Неадекватан систем интерних контрола.*

1.2.6 Предлози финансијских планова појединих корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака.

У претходној ревизији утврђено је да локални орган управе надлежан за финансије није доставио корисницима буџета локалне власти Упутство за припрему буџета локалне власти; Општина није благовремено обезбедила предлоге финансијских планова директних и индиректних корисника

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

	<p>буџетских средстава; Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања; Локални орган управе није донело Предлог Одлуке о буџету до 1.11.2012. године; У Одлуци о буџету у оквиру раздела 3. Општинске управе, главе 3.11, функционалне класификација 160, расходи и издаци за свих шест Месних Заједница планиране су збирно; Општина Нова Црња је планирала већу масу плата за запослене у износу од 7.741 хиљаду динара него што је утврђено Упутством за припрему пословања општине Нова Црња за 2013. годину Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину; Одлуком о буџету Општине Нова Црња на име сталне буџетске резерве планирано је више 299 хиљада динара у односу на законом прописан лимит; у Посебном делу одлуке о буџету Општине Нова Црња за 2013. годину, у оквиру функције 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, за све месне заједнице у збирном износу, а по одговарајућим економским класификацијама планирани су укупни расходи у износу од 57.034 хиљаде динара; у Посебном делу Одлуке о буџету Општине Нова Црња за 2013. годину, у оквиру функције 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, за све месне заједнице у збирном износу, на позицији 90, планиран је износ средстава месног самодоприноса преко економске класификације 463 - Трансфери осталим нивоима власти од 25.000 хиљада динара. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7). Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.7. Неправилности код припреме Одлуке о буџету.</p>
<p><b>1.3. Општина Нова Црња није отклонила једну неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину</b></p>	<p>1.3.1 Попис имовине и обавеза код корисника буџетских средстава Општине Нова Црња није извршен у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима, јер: пре пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године, код општине није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом; Планови рада Комисија за попис Општине Нова Црња нису донети у прописаном року; Комисији за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, дате су пописне листе са</p>

уписаним подацима о количинама, а комисија није утврдила стварно стање имовине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих податка у пописне листе; Општина Нова Црња није извршила целокупан попис обавеза; Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама општине не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу); пре доношења акта о усвајању извештаја о извршеном попису, овлашћено лице Општинске управе Општине Нова Црња није Извештаје о извршеном попису вратило пописним комисијама на дораду, са одређивањем примереног рока за достављање новог извештаја, иако исти садрже пропусте и неправилности; Акти о образовању пописних комисија и планови рада пописних комисија код месних заједница Александрово, Радојево, Нова Црња, Српска Црња и Војвода Степа нису сачињени у складу са прописаним роковима прописаним; Извештаји о извршеном попису месних заједница не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу).

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Нова Црња извршила попис имовине и обавеза са неправилностима које су утврђене код следећих корисника буџетских средстава: Општинска управа није пописала имовину која је књиговодствено евидентирана са садашњом вредношћу у износу од 240.009 хиљада динара, што је 97,1% укупне имовине као ни обавезе у износу од 22.970 хиљада динара, што је 100% укупно исказаних обавеза; помоћна књига основних средстава није усаглашена са евиденцијом у главној књизи; у пописним листама нефинансијске имовине није исказала разлику између стварног и књиговодственог стања, а у извештају о извршеном попису није унела стварно и књиговодствено стање

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

	<p>имовине и обавеза, разлику између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања; у помоћној књизи основних средстава није унела податке о површини и структури некретнина. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2013. године није извршен код следећих индиректних корисника буџета општине Нова Црња: МЗ Српска Црња, МЗ Тоба, МЗ Радојево, МЗ Александрово и МЗ Нова Црња.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).</p> <p><i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.10. Неправилности приликом вршења пописа.</i></p>
--	---

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

---

### 1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. 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 Нова Црња је извршила расходе за угоститељске услуге у износу од најмање 1.058 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.2 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора или другог правног акта – Откривена неправилност 4).
2. Са раздела Председника општине преузете су обавезе и извршени расходе за набавку пића и других добара за потребе општине у износу од најмање 4.755 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 3.4 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке – Откривена неправилност 5).
3. Општина Нова Црња није у потпуности успоставила систем интерних контрола (Прилог 3, тачка 3.6 Неадекватан систем интерних контрола – Откривена неправилност 6), и то:
  - општина није донела акт којим се уређује коришћење средстава репрезентације,
  - поједини рачуни/фактуре нису оверени од стране лица које је вршило контролу, као и лица одговорног за преузимање добра, односно потврђивања извршења услуге и радова;
  - Налози за књижење у највећој мери нису оверени од стране наредбодавца, као и лица које је вршило контролу, одобравање и књижење, што није у складу са чланом 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - рачуноводствене исправе често се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене или другог догађаја, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - локални орган управе надлежан за финансије у 2022. години није утврђивао износе квота, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему

#### ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

4. Општина Нова Црња 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, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију (Прилог 1, тачка 2 Интерна ревизија – Откривена неправилност 1).

---

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

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

5. У консолидованом Билансу стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2022. године више су исказане Обавезе према добављачима за износ од 378 хиљада динара, као последица нетачног исказивања у Билансу стања Општинске управе Општине Нова Црња (Прилог 2, тачка 2.3 Мање исказане Обавезе према добављачима – Откривена неправилност 2).
6. У консолидованом Билансу стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2022. године мање су исказане Обавезе за плате и додатке за износ од 12 хиљада динара, као последица нетачног исказивања у Билансу стања Народне библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 2, тачка 2.4 Мање исказане Обавезе за плате и додатке – Откривена неправилност 3).
7. Општина Нова Црња поступак припреме и доношења буџета за 2022. годину није вршила у складу са важећим прописима, јер предлози финансијских планова појединих корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, што није у складу са чланом 37 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.7 Неправилности код припреме Одлуке о буџету – Откривена неправилност 7).
8. Попис код директних и појединих индиректних корисника буџетских средстава Општине Нова Црња није спроведен у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима (Прилог 3, тачка 3.10 Неправилности приликом вршења пописа – Откривена неправилност 8), и то:
  - Пре пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године, код општине није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 3 Правилника о попису имовине и обавеза и чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - Планови рада Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и Комисије за попис финансијске имовине и обавеза општине, нису донети најкасније до 10. децембра, већ 23. и 29. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 7 став 3 Правилника о попису имовине и обавеза;
  - Комисији за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама општине, дате су пописне листе са уписаним подацима о количинама, комисија није утврдила стварно стање имовине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих податка у пописне листе, што није у складу са чланом 7 став 4 и чланом 8 став 1 тачка 1) Правилника о попису имовине и обавеза;
  - Општина Нова Црња није извршила целокупан попис обавеза, што није у складу са чланом 8 став 1 тач. 6) и 7) Правилника о попису имовине и обавеза;
  - Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама општине не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), што није у складу са чланом 9 став 2 Правилника о попису имовине и обавеза;
  - Пре доношења акта о усвајању извештаја о извршеном попису, овлашћено лице Општинске управе Општине Нова Црња није Извештаје о извршеном попису нефинансијске имовине и финансијске имовине и обавеза вратило пописним комисијама на дораду, са одређивањем примереног рока за достављање новог извештаја, иако исти

садрже пропусте и неправилности, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о попису имовине и обавеза;

- Акти о образовању пописних комисија и планови рада пописних комисија код месних заједница Александрово, Радојево, Нова Црња, Српска Црња и Војвода Степа нису сачињени у складу са роковима прописаним чланом 6 став 4 и чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања и књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о извршеном попису месних заједница не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

## **2. Резиме препорука**

Одговорним лицима Општине Нова Црња препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да обезбеде да се обавезе преузимају и расходи и издаци извршавају на основу закљученог уговора или другог правног акта. (Прилог 3, тачка 3.2 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора или другог правног акта – Препорука број 4).
2. Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да набавку добара врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке, осим уколико не постоје разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 3.4 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке – Препорука број 5).
3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да обезбеде да: (1) се донесу одговарајуће интерне акте; (2) рачуноводствене исправе буду потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај; (3) локални орган управе надлежан за финансије утврди квоте за одређени период до којих корисници буџетских средстава општине могу да врше плаћања. (Прилог 3, тачка 3.6 Неадекватан систем интерних контрола – Препорука број 6), и то:

### **ПРИОРИТЕТ 2**

4. Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да успоставе интерну ревизију. (Прилог 1, тачка 2 Интерна ревизија – Препорука број 1).
5. Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Општине Нова Црња да приликом састављања финансијских извештаја обавезе исказују у тачном износу, према подацима из пословних књига. (Прилог 2, тачка 2.3 Мање исказане Обавезе према добављачима – Препорука број 2).
6. Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња да приликом састављања финансијских извештаја обавезе исказују у тачном износу, према



*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

---

подацима из пословних књига. (Прилог 2, тачка 2.4 Мање исказане Обавезе за плате и додатке – Препорука број 3).

7. Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да обезбеде да предлози финансијских планова корисника буџетских средстава Општине Нова Црња садрже све прописане елементе (Прилог 3, тачка 3.7 Неправилности код припреме Одлуке о буџету – Препорука број 7).
8. Препоручујемо одговорним лицима Општине да обезбеде да се: (1) начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врши у складу са одредбама Правилника о попису имовине и обавеза Општине Нова Црња и (2) попис у месним заједницама спроводи у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима. (Прилог 3, тачка 3.10 Неправилности прилико вршења пописа – Препорука број 8).

### III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

---

Општина Нова Црња је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Нова Црња је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, као и да поступи по датим препорукама. 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 Нова Црња 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 Нова Црња 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 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 провера веродостојности 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

---

обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција 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 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**8. децембар 2023. 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 2023. годину<sup>4</sup>, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>5</sup>, Закључка о спровођењу ревизије Општине Нова Црња<sup>6</sup> и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије Општине Нова Црња<sup>7</sup>.

### 1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Нова Црња, улица ЈНА број 110, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину.

### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

### 3. Информације о субјекту ревизије

Општина Нова Црња налази се у североисточном делу Баната и припада Средњобанатском округу. На западу и северозападу граничи се са Општином Кикинда, на југу са Општином Житиште, док њена североисточна граница чини део државне границе са Румунијом. По подацима из 2004. године општина заузима површину од 273 km<sup>2</sup> (од чега на пољопривредну површину отпада 24.901ha, а на шумску 211 ha).

Општина Нова Црња према попису из 2022. године има 8.227 становника, који живе у општинском центру Нова Црња и пет насељених места: Александрово, Војвода Степа, Радојево, Српска Црња и Тоба.

Према степену развијености јединица локалних самоуправа, општина Нова Црња спада у трећу групу као недовољно развијена јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека. На територији општине у службеној употреби је српски језик и ћирилично писмо и мађарски језик са својим писмом на начин утврђен законом.

Општина Нова Црња је оснивач две установе (Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња, Туристичка организација Општине Нова Црња) и шест месних заједница (Месна заједница „Војвода Степа“, Месна заједница „Нова Црња“, Месна заједница „Радојево“, Месна заједница „Српска Црња“, Месна заједница „Тоба“ и Месна заједница „Александрово“. Такође, општина је оснивач и Јавног комуналног предузећа „8. август“ Нова Црња.

На територији Општине Нова Црња образовање се спроводи у пет основних и једној средњој школи.

Статутом Општине Нова Црња, који је највиши правни акт, прописано је да су органи општине Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

---

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

<sup>4</sup> Број: 06-1645/2022-02/2-3 од 28. фебруара 2023. године;

<sup>5</sup> Број: 06-1645/2022-02/2-4 од 20. априла 2023. године;

<sup>6</sup> Број: 400-967/2023-04/1 од 5. маја 2023. године;

<sup>7</sup> Број: 400-967/2023-04/12 од 26. јула 2023. године;

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне надлежности локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина има 25 одборника који се бирају на четири године.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Општинско веће чине Председник општине, заменик Председника општине и 11 чланова Општинског већа које бира Скупштина општине.

Општинском управом као јединственим органом руководи начелник. За вршење сродних послова у Општинској управи образоване су три основне организационе јединице, и то: (1) Одељење за привреду и локално економски развој; (2) Одељење за Одељење за финансије и буџет и (3) Одељење за општу управу и друштвене делатности, као и једна посебна организациона јединица: (1) Кабинет Председника општине.

Општина има својство правног лица. Седиште општине је у Новој Црњи, улица ЈНА бр. 110. Матични број општине је 08013705.

#### **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.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину<sup>8</sup>.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број I-400-4/15 од 5. марта 2015. године, у ком је приказао мере исправљања за све утврђене неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо одазивни извештај, оценили да субјект ревизије није у целости и адекватно документовао мере исправљања тако да је за неке од навода изражена сумња да су истинити. Институција је приступила провери веродостојности одазивног извештаја о чему је издат Извештај о ревизији одазивног извештаја Општине Нова Црња број 400-4486/2015-04 од 16. децембра 2015. године.

#### **5. Критеријуми**

У ревизији правилности пословања Општине Нова Црња извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима, који су идентификовани као извор критеријума:

- Закон о буџетском систему<sup>9</sup>,
- Закон о локалној самоуправи<sup>10</sup>,
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>11</sup>,
- Закон о раду<sup>12</sup>,

---

<sup>8</sup> Број: 400-2029/2014-01 од 3. децембра 2014. године;

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, ..., 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 – др. закон;

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14 – др. закон, 101/16 – др. закон, 47/18 и 111/21 – др. закон;

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 110/21 и 125/22;

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење;

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

- Закон о јавним набавкама<sup>13</sup>,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>14</sup>,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>15</sup>,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>16</sup>,
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>17</sup>,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>18</sup>,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>19</sup>,
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>20</sup>,
- Интерна акта субјекта ревизије.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања буџета Општине Нова Црња за 2013. годину;
- испитивање активности, одлука Општине Нова Црња у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања буџета Општине Нова Црња за 2013. годину и
- интервјуисање одговорних лица Општине Нова Црња.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Општине Нова Црња 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“.

**Ревизорски тим:**

Игор Боца, вођа тима, \_\_\_\_\_

Светлана Словић, члан тима, \_\_\_\_\_

Бојан Гвоздановић, члан тима, \_\_\_\_\_

Милош Јеремић, члан тима, \_\_\_\_\_

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19;

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон, 123/21-др. закон;

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06-др.закон, ...113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др. закон;

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, ...118/21 и 10/22-усклађени дин. изн, 138/22 и 6/23-усклађени дин. изн.;

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06 и 27/20;

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

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21;

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23;

## V ПРИЛОЗИ

---

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

На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

#### **1. Финансијско управљање и контрола**

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство града одговорно је за успостављање 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 ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз међусобно повезане елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле, оно одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства града и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине Нова Црња радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Општине Нова Црња<sup>21</sup>, Пословника Скупштине Општине Нова Црња<sup>22</sup>, Одлуке о Општинској управи Општине Нова Црња<sup>23</sup>, донели и следеће:

---

<sup>21</sup> „Службени лист Општине Нова Црња“, број 2/19;

<sup>22</sup> „Службени лист Општине Нова Црња“, број 9/19;

<sup>23</sup> „Службени лист Општине Нова Црња“, број 1/20;

*Правилници:* Правилник о буџетском рачуноводству<sup>24</sup> и рачуноводствене политике<sup>25</sup>; Правилник о финансијском управљању и контроли<sup>26</sup>; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Нова Црња<sup>27</sup>; Правилник о ближем уређењу поступака јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци у Општини Нова Црња<sup>28</sup>; Правилник о поступку отварања понуда<sup>29</sup>; Правилник о попису имовине и обавеза<sup>30</sup>; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Општине Нова Црња и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета<sup>31</sup>; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Нова Црња на рачун извршења буџета Општине Нова Црња<sup>32</sup>.

*Упутства:* Упутство о раду трезора Општине Нова Црња<sup>33</sup>.

*Одлуке, стратегије и кодекси:* Одлука о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у Општини Нова Црња<sup>34</sup>; Стратегија управљања ризицима Општине Нова Црња<sup>35</sup>, Одлука о усвајању Етичког кодекса функционера локалне самоуправе<sup>36</sup>.

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>37</sup>, прописује у члану 7 обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Управљање ризицима обухвата следеће принципе: корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; процену ризика од могућности преваре; идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Председник општине Нова Црња донео је 30. новембра 2020. године Правилник о финансијском управљању и контроли којим су ближе уређене процедуре, поступци стварања обавеза, коришћење финансијских средстава, контролне активности, праћење и процена система финансијског управљања у Општинској управи Нова Црња. Стратегија управљања ризицима и Регистар ризика Општине Нова Црња усвојени су у новембру 2020. године.

---

<sup>24</sup> Број: I 40-1/10 од 20. децембра 2010. године;

<sup>25</sup> од 31. децембра 2000. године;

<sup>26</sup> Број: I 400-31/20 од 30. новембра 2010. године;

<sup>27</sup> „Службени лист Општине Нова Црња“, број 23/22;

<sup>28</sup> Број: I 401-50/21 од 15. јануара 2021. године;

<sup>29</sup> Број: I 401-52/21 од 15. јануара 2021. године;

<sup>30</sup> Број: III 01-4-1/20 од 25. новембра 2020. године;

<sup>31</sup> Број: I 400-34/20 од 30. новембра 2020. године;

<sup>32</sup> Број: IV 400-26/20 од 25. новембра 2020. године;

<sup>33</sup> „Службени лист Општине Нова Црња“, број 33/20;

<sup>34</sup> „Службени лист Општине Нова Црња“, број 10/15 и 14/16;

<sup>35</sup> Број: I 400-30/20 од 30. новембра 2020. године;

<sup>36</sup> Број: II 06-06/21-3 од 11. марта 2021. године;

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2019;



### **3) Контролне активности**

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе: одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво; одабир и развој општих контролних активности информационог технологија у пословним информациононим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којим се те политике реализују. Контролне активности које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

### **4) Информације и комуникације**

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Општина Нова Црња врши информисање јавности преко своје интернет странице, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, као и путем електронских и штампаних медија и путем електронских портала.

На званичном сајту Општине Нова Црња, адреса [www.novacrnja.rs](http://www.novacrnja.rs) информације су подељене у неколико категорија и тичу се функционисања и надлежности општине.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствених информација, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Општина Нова Црња је у 2022. години, за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање, користила: 1) рачуноводствени софтвер Трезор – Саветник, Завода за унапређење пословања, Београд и 2) софтвер „Института Михаило Пупин“ за потребе Локалне пореске администрације.

### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

## **2. Интерна ревизија**

Чланом 2 став 1 тачка 51г Закона о буџетском систему интерна ревизија је дефинисана као активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације; помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом, док је чланом 82 предвиђена обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

**Откривена неправилност број 1:**

Општина Нова Црња 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, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

**Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да успоставе интерну ревизију.

## **Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Нова Црња за 2013. годину**

### **2.1. Погрешна економска класификација**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 31.536 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 31.536 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Општине Нова Црња за 2013. годину;

Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 5.838 хиљада динара и у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 5.838 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Општине Нова Црња за 2013. годину.

#### **Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

##### **Расходи и издаци**

Одлукама о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2021/2022 и 2022/2023 годину, председника Скупштине општине, послови превоза ђака за потребе основних школа са територије Општине Нова Црња, поверени су Јавно комуналном предузећу „8. Август“ Српска Црња. Расходи на име превоза ђака и студената у 2022. години су извршени са економске класификације 472718 – Превоз ученика.

Пренос средстава према Дому здравља „Српска Црња“ по основу Уговора о међусобним правима и обавезама у погледу друштвене бриге за здравље у Општини Нова Црња у 2022. години вршен је са синтетичког конта 464100 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Расходи за организацију уметничких догађаја у 2022. години евидентирани су на економској класификацији 424221 – Услуге културе.

Увидом у пословне књиге Општине Нова Црња утврдили смо да су расходи за набавку горива (бензин и дизел) евидентирани преко синтетичког конта 426400 – Материјал за саобраћај.

Издаци за капитално одржавање зграда и објеката у 2022. години евидентирају се на одговарајућој економској класификацији у оквиру класе 5 – Издаци за нефинансијску имовину.

Према Изјашњењу одговорног лица Општине Нова Црња: 1) у 2022. години општина није имала расходе на име казни за паркирање; 2) у 2022. години општина није плаћала трошкове горива приликом слања запослених на службени пут; 3) у 2022. години није било расхода на име накнаде штете по основу елементарних непогода и капиталних субвенција јавним нефинансијским предузећима; 4) месне заједнице Општине Нова Црња у 2022. години нису вршиле преносе средстава на име дотација за суфинансирање непрофитних организација (спортских клубова, удружења грађана, хуманитарних и других организација) и у својим финансијским плановима немају планирана средства на овим контима.

##### **Приходи и примања**

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су у 2022. години приходи од општинских административних такси евидентирани на економској класификацији 742251 – Општинске административне таксе.

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

---

Увидом у достављену документацију и према Изјашњењу одговорног лица Општине Нова Црња утврдили смо да Одлуке о увођењу месног самодоприноса на територији свих месних заједница Општине Нова Црња нису у примени од (најкасније) 2021. године.

**Докази:**

*Расходи и издаци:* Изјашњење Председника општине Нова Црња (број: I-01-400-20/23-27 од 22. новембра 2023. године); Одлука о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2022/2023 годину (број: II-06-26/22-8 од 30. августа 2022. године); Одлука о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2021/2022 годину (број: II-06-26/21-3 од 27. августа 2021. године); Картица конта 472718 - Превоз ученика, за период 1.1-31.12.2022. године; Захтев за плаћање (број: I-404-1/22 од 15. јуна 2022. године); Рачуни ЈКП „8. Август“ Српска Црња (број: R-04/0038/22, R-04/0041/22, R-05/0045/22, R-04/0045/22, R-04/0042/22, R-04/0046/22); Уговор о пословној сарадњи са Агенцијом за организацију уметничких догађаја „ART FORTE“ (број: I-404-59/22 од 6. септембра 2022. године); Налог за књижење (број: 865 од 7. септембра 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-735 од 7. септембра 2022. године); Фактура (број: 30/22 од 6. септембра 2022. године); Главна књига Општине Нова Црња за 2022. годину; Захтев за пренос средстава Дому здравља Нова Црња за мај 2022. године (број: 451 од 6. јуна 2022. године); Рачун добављача „Toscana“ ЗТР Српска Црња (број: 2022-3 од 3. јуна 2022. године); Спецификација допунског рада лекара у Дому здравља Српска Црња за мај 2022. године; Налог за књижење (број: 148 од 15. јуна 2022. године); Уговор о извођењу радова на санацији, ремедијацији и рекултивацији загађеног земљишта на територији Општине Нова Црња (број: I-404-101/21-4 од 2. децембра 2021. године); Налог за књижење (број: 839 од 25. августа 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-705 од 25. августа 2022. године); Фактура извођача радова „Свијан-М“ Српска Црња (број: 36/22 од 17. августа 2022. године); Изјашњење Председника општине (број: I-01-400-20/23-21, I-01-400-20/23-25; I-01-400-20/23-28 и I-01-400-20/23-29 од 22. новембра 2023. године); Одлука о завршном рачуну Општине Нова Црња (број: II-06-19/23-1 од 15. јуна 2023. године);

*Приходи и примања:* Налог за књижење (B13 од 18. јануара 2022. године); Картица конта 742251 – Општинске административне таксе за период 1.1.2022-31.12.2022; Извод Управе за трезор (број: 2 од 18. јануара 2022. године); Решење (број: IV-430-1/2/2022 од 18. јануара 2022. године); Налог за уплату; Преглед стања на рачунима обвезника М.Е. на дан 18. јануар 2022. године; Одлука о проглашењу Одлуке о увођењу самодоприноса на територији Месне заједнице Нова Црња, Тоба, Српска Црња и Радојево („Службени лист Општине Нова Црња“, број 16/15); Одлука о проглашењу Одлуке о увођењу самодоприноса на територији Месне заједнице Војвода Степа („Службени лист Општине Нова Црња“, број 14/16); Одлука о проглашењу Одлуке о увођењу самодоприноса на територији Месне заједнице Александрово у периоду од 1.1.2009. године до 31.12.2013. године („Службени лист Општине Нова Црња“, број 19/09); Изјашњење Председника општине Нова Црња (број: I-01-400-20/23-16 од 21. новембра 2023. године).

**Налаз:** Општина Нова Црња је у 2022. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, која се односи на погрешну економску класификацију, јер су приходи и примања и расходи и издаци евидентирани на одговарајућим економским класификацијама.

## 2.2. Мање исказана финансијска имовина

### Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Финансијска имовина је исказана мање за 64.121 хиљаду динара, колико износи вредност јавних предузећа чији је оснивач Општина Нова Црња.

### Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Према достављеној информацији од стране начелника Одељена за финансије Општинске управе Општине Нова Црња од 13. новембра 2023. године, по питању ове неправилности општина је поступила по препоруци Државне ревизорске институције из 2019. године, на начин што је извршила корекцију учешћа у капиталу Јавног комуналног предузећа „8. Август“ из Српске Црње, где је вредност усаглашена са регистрованим износом у Агенцији за привредне регистре и у својим пословним књигама евидентирала нефинансијску имовину у износу од 64.034 хиљада динара на конту 011151 – Водовод.

Учешће Општине Нова Црња у капиталу ЈКП „8. Август“ из Српске Црње у евиденцији Агенције за привредне регистре износи 738,53 евра, што је на дан 31. децембра 2019. године износило 87 хиљада динара.

Дана 30. новембра 2020. године, ЈКП „8. Август“ из Српске Црње је на основу Закључка<sup>38</sup> Скупштине општине Нова Црња, којим се даје сагласност јавном предузећу да смањи вредност основног капитала, из својих пословних књига искњижило основни капитал у вредности од 64.034 хиљаде динара.

У консолидованом Билансу стања општине Нова Црња на дан 31. децембра 2022. године, исказана је садашња вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 190 хиљада динара, где је целокупан износ укључен из књиговодствене евиденције Општинске управе и односи се на уписани капитал код следећих предузећа:

Табела број 1, Учешће у капиталу на дан 31. децембра 2022. године у хиљадама динара

Ред. број	Назив јавног предузећа	Основни капитал регистрован код Агенције за привредне регистре		Основни капитал евидентиран у пословним књигама Општине Нова Црња	Разлика
		Новчани улог	Неновчани улог		
1	Јавно комунално предузеће „8. Август“	87		87	-
2	Регионални центар Банат	23		23	-
3	Завод за урбанизам Војводине Јавно предузеће	80		80	-
	<b>УКУПНО</b>	<b>190</b>		<b>190</b>	<b>-</b>

*Докази: Картица конта 111911 за период од 1.1.2022. – 31.12.2022. године; Изводи из Агенције за привредне регистре: Јавног комуналног предузећа „8. Август“, Регионални центар Банат, Завод за урбанизам Војводине Јавно предузеће; Картица конта 311419 за период 1.1.2020. – 31.12.2020. године; Картица конта 311419 за период 1.1.2022. – 31.12.2022. године; Картица Конта 011151 за период 1.1-31.12.2020. године; Картица конта 011151 за период 1.1.2022. – 31.12.2022. године; Налог за књижење (број: 252 од 13. новембра 2020. године); Закључак Скупштине општине (број: П/1-06-2/20/20-6 од 30. новембра 2020. године); Картица конта Ревализационе резерве од 1. јануара до 2. децембра 2020. године; Картица конта 301 – Оснивачки улог, за период 1.1.2020. – 2.12.2020. године; ИОС Јавног комуналног предузећа „8. Август“ за период 1.1.2019. – 31.12.2019. године; ИОС Јавног комуналног предузећа „8. Август“ за период 1.1.2022. – 31.12.2022. године; Картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима, за период 1.1.2015. – 31.12.2015. године.*

<sup>38</sup> Број: П/1-06-20/20-6 од 30. новембра 2020. године;

**Налаз:** Општина Нова Црња је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, које се односе на учешће у капиталу, јер је поступила по препоруци Државне ревизорске институције из 2019. године.

### **2.3. Мање исказане Обавезе према добављачима**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Обавезе према добављачима мање су исказане за 1.056 хиљада динара.

#### **Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године исказане су Обавезе према добављачима у износу од 34.222 хиљаде динара, док су у појединачним Билансима стања корисника буџетских средстава Општине Нова Црња исказани следећи износи: Општинска управа Општине Нова Црња 31.318 хиљада динара, Месна заједница Александрово 539 хиљада динара; Месна заједница Нова Црња 262 хиљаде динара; Месна заједница Радојево 155 хиљада динара; Месна заједница Српска Црња 220 хиљада динара; Месна заједница Тоба 125 хиљада динара; Месна заједница Војвода Степа 753 хиљаде динара; Народна Библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња 165 хиљада динара; Туристичка организација Општине Нова Црња 307 хиљада динара.

Према Изјашњењу одговорног лица разлика од 378 хиљада динара која се јавља између консолидованог Биланса стања и збира појединачних Биланса стања свих корисника буџетских средстава Општине Нова Црња се услед погрешног исказивања у Билансу стања Општинске управе Општине Нова Црња.

**Докази:** Биланс стања Месне заједнице Александрово на дан 31. децембар 2022. године, Табеларни преглед неизмирених обавеза на дан 31. децембар 2022. године, Спецификација фактура за децембар 2022. године, Закључни лист Месне заједнице Александрово за 2022. годину; Биланс стања Месне заједнице Нова Црња на дан 31. децембар 2022. године, Табеларни преглед неизмирених обавеза на дан 31. децембар 2022. године, Спецификација фактура за децембар 2022. године, Закључни лист месне Нова Црња за 2022. годину; Биланс стања Месне заједнице Радојево на дан 31. децембар 2022. године, Табеларни преглед неизмирених обавеза на дан 31. децембар 2022. године, Спецификација фактура за децембар 2022. године, Закључни лист Месне заједнице Радојево на дан 31. децембар 2022. године; Биланс стања Месне заједнице Српска Црња на дан 31. децембар 2022. године, Табеларни преглед неизмирених обавеза за децембар 2022. године, Спецификација фактура за децембар 2022. године, Закључни лист месне заједнице Српска Црња за 2022. годину; Биланс стања Месне заједнице Тоба на дан 31. децембар 2022. године, Табеларни преглед неизмирених обавеза за децембар 2022. године, Спецификација фактура за децембар 2022. године, Закључни лист Месне заједнице Тоба за 2022. годину; Биланс стања Месне заједнице Војвода Степа на дан 31. децембар 2022. године, Табеларни преглед неизмирених обавеза за децембар 2022. године, Спецификација фактура за децембар 2022. године, Закључни лист Месне заједнице Војвода Степа за децембар 2022. године; Биланс стања Народне Библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња на дан 31. децембар 2022. године, Табеларни преглед неизмирених обавеза за децембар 2022. године, Спецификација фактура за децембар 2022. године, Закључни лист Народне Библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња за 2022. годину; Биланс стања Туристичка организација Општине Нова Црња на дан 31. децембар 2022. године; Табеларни преглед неизмирених обавеза за децембар 2022. године, Спецификација фактура за децембар 2022. године, Закључни лист Туристичке организације Општине Нова Црња за 2022. годину; Биланс стања Општинске управе на дан 31. децембар 2022. године, Табеларни преглед

*неизмирених обавеза за децембар 2022. године; Спецификација фактура за децембар 2022. године, Закључни лист Општинске управе Нова Црња за 2022. годину; Изјашњење одговорног лица (број: 1-01-400-20/23-23 од 22. новембра 2023. године).*

**Откривена неправилност број 2:** Општина Нова Црња је у 2022. години **делимично отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, која се односи на мање исказане Обавезе према добављачима у консолидованом Билансу стања општине, јер је Општинска управа Општине Нова Црња у Билансу стања више исказала Обавезе према добављачима за износ од 378 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Општине Нова Црња да приликом састављања финансијских извештаја обавезе исказују у тачном износу, према подацима из пословних књига.

#### **2.4. Мање исказане Обавезе за плате и додатке**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Обавезе за плате и додатке мање су исказане за 1.154 хиљада динара.

##### **Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Увидом у консолидовани Биланс стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2022. године, као и појединачне Билансе стања директних и индиректних корисника буџетских средстава уверили смо се да је Општина Црња укалкулисала децембарску плату по основу обавеза за плате и додатке код следећих корисника: Председник општине 292 хиљаде динара; Скупштина општине 149 хиљада динара; Општинска управа 2.508 хиљада динара; Месна заједница Александрово 55 хиљада динара; Месна заједница Нова Црња 52 хиљаде динара; Месна заједница Радојево 51 хиљада динара; Месна заједница Српска Црња 51 хиљада динара; Месна заједница Тоба 56 хиљада динара; Месна заједница Војвода Степа 53 хиљаде динара; Народна Библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња 237 хиљада динара; Туристичка организација Општине Нова Црња 97 хиљада динара.

У Консолидованом Билансу стања Општине Нова Црња на дан 31. децембар 2022. године Обавезе за плате и додатке су исказане у мањем износу за 12 хиљада динара и то због непотпуног исказивања обавеза за плате и додатке за децембар 2022. године у Билансу стања индиректног корисника Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Докази:** Биланс стања директног корисника Председник општине на дан 31. децембар 2022. године, Биланс стања директног корисника Скупштина општине на дан 31. децембар 2022. године, Биланс стања директног корисника Општинска управа на дан 31. децембар 2022. године, рекапитулација плата за децембар 2022. године; Биланс стања Месне заједнице Александрово на дан 31. децембар 2022. године, Рекапитулација плата за децембар 2022. године; Биланс стања Месне заједнице Нова Црња на дан 31. децембар 2022. године, Рекапитулација плате за децембар 2022. године; Биланс стања Месне заједнице Радојево на дан 31. децембар 2022. године, Рекапитулација плате за децембар 2022. године; Биланс стања Месне заједнице Српска Црња на дан 31. децембар 2022. године, Рекапитулација плате за

*децембар 2022. године; Биланс стања Месне заједнице Тоба на дан 31. децембар 2022. године, Рекапитулација плате за децембар 2022. године; Биланс стања Месне заједнице Војвода Степа на дан 31. децембар 2022. године, Рекапитулација плате за децембар 2022. године; Биланс стања Народне Библиотеке на дан 31. децембар 2022. године, Рекапитулација плата за децембар 2022. године; Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године Туристичке организације Општине Нова Црња, Рекапитулација плата за децембар 2022. године.*

**Откривена неправилност број 3:** Општина Нова Црња је у 2022. години је делимично отклонила утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, које се односе на Обавезе за плате и додатке, јер је индиректни корисник Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња у Билансу стања мање исказао Обавезе за плате и додатке за износ од 12 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња да приликом састављања финансијских извештаја обавезе исказују у тачном износу, према подацима из пословних књига.

## **2.5. Мање исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца мање су исказане за 215 хиљада динара.

### **Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Увидом у консолидовани финансијски извештај Општине Црње за 2022. годину у којем билансе стања директних и индиректних корисника уверили смо се да је Општина Црња укалкулисала децембарску плату по основу обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца код следећих корисника: Председник општине 44 хиљаде динара; Скупштина општине 23 хиљаде динара; Општинска управа 380 хиљада динара; Месна заједница Александрово девет хиљада динара; Месна заједница Нова Црња 10 хиљаде динара; Месна заједница Радојево девет хиљада динара; Месна заједница Српска Црња девет хиљада динара; Месна заједница Тоба девет хиљада динара; Месна заједница Војвода Степа девет хиљада динара; Народна Библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња 58 хиљада динара; Туристичке организације Општине Нова Црња 14 хиљада динара.

**Докази:** *Биланс стања директног корисника Председник општине на дан 31. децембар 2022. године, Биланс стања директног корисника Скупштина општине на дан 31. децембар 2022. године, Биланс стања директног корисника Општинска управа на дан 31. децембар 2022. године, рекапитулација плата за децембар 2022. године; Биланс стања Месне заједнице Александрово на дан 31. децембар 2022. године, Рекапитулација плата за децембар 2022. године; Биланс стања Месне заједнице Нова Црња на дан 31. децембар 2022. године, Рекапитулација плате за децембар 2022. године; Биланс стања Месне заједнице Радојево на дан 31. децембар 2022. године, Рекапитулација плате за децембар 2022. године; Биланс стања Месне заједнице Српска Црња на дан 31. децембар 2022. године, Рекапитулација плате за децембар 2022. године; Биланс стања Месне заједнице Тоба на дан 31. децембар 2022. године, Рекапитулација плате за децембар 2022. године; Биланс стања Месне заједнице Војвода Степа на дан 31. децембар 2022. године, Рекапитулација плате за децембар 2022. године; Биланс стања Народне Библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња на дан 31. децембар 2022.*



*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

---

*године, Рекапитулација плата за децембар 2022. године; Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године Туристичке организације Општине Нова Црња, Рекапитулација плата за децембар 2022. године.*

**Налаз:** Општина Нова Црња је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, које се односе на мање исказане обавезе за по основу социјалних доприноса на терет послодавца, јер су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца тачно исказане.

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину**

#### **3.1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без правног основа**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Општина Нова Црња је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 30.195 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

Скупштина општине 3.561 хиљада динара: (1) је извршавала расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 122 хиљаде динара; (2) је мање обрачунала, уплатила и евидентирала социјалне доприносе у износу од 54 хиљаде динара; (3) је извршила расход у износу од 1.112 хиљада динара за исплату накнада за три заменика председника Скупштине општине; (4) је извршила расход у износу од 1.906 хиљада динара за исплату накнада за обављање послова саветника Председника општине постављењем саветника; (5) је извршила расход у износу од 367 хиљада за исплату накнада за три члана Општинског већа по основу посебног задужења а да није донета одлука о посебним задужењима;

Председник општине и Општинско веће 1.931 хиљаду динара: (1) су извршили расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 829 хиљада динара; (2) су мање обрачунали и уплатили социјалних доприноса на терет запослених у износу од 340 хиљада динара; (3) су као новогодишњи поклон запосленима исплатили износ од 410 хиљада динара; (4) на извршену исплату новогодишњег поклона нису обрачунали, уплатили и евидентирали порез на зараде запослених у износу од 33 хиљаде динара; (5) су извршили расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у мањем износу од 319 хиљада динара;

Општинска управа 23.243 хиљаде динара: (1) је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 1.503 хиљаде динара; (2) је помоћницима председника општине на име месечне накнаде у паушалном износу више исплатила 637 хиљада динара; (3) је на име осмомартовских и ускршњих поклона запосленим лицима исплатила 465 хиљада динара; (4) на извршену исплату ускршњег поклона није обрачунала, уплатила и евидентирала порез у износу од 42 хиљаде динара и доприносе у износу од 63 хиљаде динара; (5) је мање обрачунала и уплатила социјалне доприносе на терет запослених у износу од 206 хиљада динара; (6) је мање обрачунала, уплатила и евидентирала социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 194 хиљаде динара; (7) је извршила расходе накнада трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.603 хиљаде динара без изјаве запосленог о месту становања; (8) није на име прекорачења у коришћењу мобилних телефона од запослених обуставила 162 хиљаде динара и од „непознатих лица“ 505 хиљада динара; (9) је приликом исплате 28 путних налога, обрачунала и исплатила целе дневнице у укупном износу од 56 хиљада динара без обзира што је време трајања службеног пута било краће од дванаест часова; (10) је извршила расходе за сервисирање рачунарске опреме у износу од 72 хиљаде динара на основу уговора о обављању привремених и повремених послова који је закључен са привредним друштвом; (11) је извршила расходе за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су систематизовани у оквиру Општинске управе износу од 1.267 хиљада динара; (12) је извршила расходе за одгуривање отпада и равнање депоније у Српској Црњи у износу од 380 хиљада динара на основу уговора о делу који је закључен са привредним друштвом; (13) је по фактурама управљача путева ЈКП „8. Август“ из Српске Црње извршавала расход за услугу равнања пута у износу од 3.100 хиљада динара, а да у моменту фактурисања није постојала сагласност Скупштине општине за цену ове врсте услуге; (14) је по фактурама управљача путева ЈКП „8. Август“ из Српске Црње извршавала расход за услуге

реhabилитације коловоза, зимског одржавања и крпљења ударних рупа технологијом „хладног асфалта“ путева по насељеним местима општине Нова Црња, у износу од 1.940 хиљада динара, а да у моменту фактурисања није постојала сагласност Скупштине општине за цену ове врсте услуге; (14) је извршила расход за текућу субвенцију кориснику ЈКП „8. Август“ за плаћање аванса за стручне услуге израде Главног пројекта технолошког процеса занатске пекаре у укупном износу од 342 хиљаде динара, а да у Програму пословања ЈКП „8. Август“ за 2013. годину, на који је дата сагласност Скупштине општине, није предвиђено проширивање делатности ЈКП „8. Август“ у 2013. години; (15) је извршила трансфер средстава Центру за социјални рад у износу од 40 хиљада динара за исплате награда запосленима за ускршње празнике; (16) је средства у износу од 814 хиљада динара определила Црвеном крсту Нова Црња без Програма рада и финансијског плана Црвеног крста за 2013. годину; (17) је спортским клубовима извршила пренос средстава у износу од 5.048 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе; (18) је верским заједницама извршила пренос средстава у износу од 242 хиљаде динара без претходне доделе путем јавног конкурса; (19) је удружењима грађана извршила пренос средстава у износу од 4.427 хиљада динара а да су одобрена без спроведеног јавног конкурса; (20) је политичким странкама за финансирање редовног рада за 2013. годину, одобрила више за 135 хиљада динара;

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ 249 хиљада динара (1) је извршавала расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 72 хиљаде динара; (2) је више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара, (3) је извршила расходе за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца у износу од 164 хиљаде динара;

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ 1.211 хиљада динара (1) је извршио расходе за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца у износу од 1.211 хиљада динара.

#### **Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У току поступка ревизије, утврдили смо да је у току 2022. године:

##### Скупштина општине:

- (1) и (2) Увидом у решења о утврђивању коефицијента, рекапитулацију зараде и исплатне листиће за месец јануар 2022. године утврдили смо да се плате, додаци, накнаде и социјални доприноси на терет послодавца изабраних и постављених лица на разделу Скупштине општине обрачунавају и исплаћују у складу са прописаним основицама, коефицијентима као и стопама пореза и доприноса.
- (3) Општина Нова Црња је у току 2022. године имала једног заменика председника Скупштине општине, чиме је поступљено у складу са чланом 9 Закона о локалној самоуправи.
- (4) Увидом у презентовану документацију и на основу Изјашњења одговорног лица Општине Нова Црња утврдили смо да општина у 2022. години није вршила исплату накнада за обављање послова саветника Председника општине, односно Председник општине у вршењу свог посла није ангажовао саветнике.
- (5) Општина Нова Црња имала пет чланова већа за које је донето Решење о избору чланова Општинског већа. Увидом у презентовану документацију и на основу Изјашњења одговорног лица Општине Нова Црња утврдили смо да у току 2022. године није било исплата члановима Општинског већа по основу посебног задужења.

##### Председник општине и Општинско веће:

- (1), (2) и (5) Увидом у решења о утврђивању коефицијента, рекапитулацију зараде и

исплатне листиће за месец јануар 2022. године утврдили смо да се плате, додаци, накнаде и социјални доприноси изабраних лица на разделу Општинског већа и Председника општине обрачунавају и исплаћују у складу са прописаним основицама, коефицијентима као и стопама пореза и доприноса.

- (3) и (4) Увидом у пословне књиге Општине нова Црња и на основу Изјашњења одговорног лица општине, утврдили смо да у току 2022. године није било исплата запосленим лицима општине на име новогодишњих поклона и аконтације плата.

Општинска управа:

- (1), (2), (5) и (6) Увидом у решења о утврђивању коефицијента, рекапитулацију зараде и исплатне листиће за месец јануар 2022. године утврдили смо да се плате, додаци, накнаде и социјални доприноси постављених и запослених лица на разделу Општинске управе обрачунавају и исплаћују у складу са прописаним основицама, коефицијентима као и стопама пореза и доприноса.

- (3) и (4) Увидом у пословне књиге Општине нова Црња и на основу Изјашњења одговорног лица општине, утврдили смо да у току 2022. године није било исплата запосленим лицима општине на име осмомартовских и ускршњих поклона, осим новогодишњих поклон ваучера за децу запослених у висини од 10 хиљада динара.

- (7) Увидом у презентовану документацију утврдили смо да Општина Нова Црња у 2022. години исплаћује накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запосленима на основу Списка за исплату трошкова превоза, Извештаја о присутности радника за сваки појединачни месец овереног од стране одговорног лица, као и изјава о месту становања, односно релација на којој путују.

- (8) На основу Изјашњења добијеног у току поступка ревизије, у 2022. години није било прекорачења у коришћењу мобилних телефона од стране лица која су задужена службеним мобилним телефонима. Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у органима Општине Нова Црња усвојеним у току 2023. године, између осталог уређен је и начин поступања у случају прекорачења износа изнад утврђеног лимита.

- (9) Општина Нова Црња у току 2022. године није имала трошкове дневница за службено путовање у земљи, док су дневнице за службено путовање у иностранство исправно обрачунате.

- (10) и (11) Увидом у презентовану документацију, пословне књиге и на основу Изјашњења одговорног лица Општине Нова Црња утврдили смо да општина у току 2022. године није преузимала обавезе и извршавала расходе по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима са привредним друштвима, као и по основу закључених уговора о делу, како за послове који су систематизовани у оквиру Општинске управе, тако и за послове који нису систематизовани.

- (12) За набавку радова на санацији и рекултивацији загађеног земљишта на територији Општине Нова Црња, Председник општине закључио је Уговор о извођењу радова са ЈКП „8. Август“ Српска Црња.

- (13) и (14) Одлуком о одређивању комуналних делатности од локалног интереса и начину поверавања обављања комуналних делатности, послови обављања комуналних делатности, у које спада и Одржавање некатегорисаних и атарских путева, улица и уличних канала, Скупштина Општине Нова Црња је поверила Јавно комуналном предузећу „8. Август“ Српска Црња. Скупштина Општине Нова Црња је Закључком дала сагласност на предлог измене дела цена комуналних услуга ЈКП „8. Август“ Српска Црња, међу којима је и равнање атарских путева.

- (15) Увидом у достављену документацију и према Изјашњењу одговорног лица Општина Нова Црња није у 2022. години вршила трансфер средстава Центру за социјални рад Нова Црња за исплату новогодишњих, осмомартовских и ускршњих поклона.
- (16) Општина Нова Црња је Црвеном крсту Нова Црња, на основу Програма рада Црвеног крста Нова Црња за 2022. годину који је Закључком усвојен на седници Скупштине општине Нова Црња (Одлуком о буџету Општине Нова Црња за 2022. годину), определила средства за финансирање трошкова функционисања и реализације Програма рада Црвеног крста Нова Црња за 2022. годину. Црвени крст је дана 15. септембра 2021. године Одељењу за финансије и буџет Општине Нова Црња, доставио Предлог финансијског плана за 2022. годину, а 5. јануара 2022. године и коначан финансијски план за 2022. годину. Општина Нова Црња је са Црвеним крстом закључила Уговор о финансирању основне делатности – функционисања и програм рада Црвеног крста Нова Црња 11. јануара 2022. године. Општина се уговором обавезала да за финансирање трошкова функционисања и реализације Програма рада Црвеног крста Нова Црња за 2022. годину пренесе средства у укупном износу од 2.650 хиљада динара планираних Одлуком о буџету у оквиру раздела 4, функционална класификација 090 – социјална заштита неklasификована на другом месту, програма 0902 – социјална и дечја заштита, програмске активности 0902-0018 – подршка реализацији програма Црвеног крста, на економској класификацији 481 – Остале текуће дотације невладиним организацијама, на позицији 30 и на рачун Црвеног крста Нова Црња на основу утврђеног и усвојеног финансијског плана и програма рада Црвеног крста Нова Црња за 2022. годину, а у складу са ликвидним могућностима Општине Нова Црња.
- (17) Општинско веће Општине Нова Црња је на седници одржаној 18. јануара 2018. године, донело: 1) Правилник о категоризацији спортских организација на територији Општине Нова Црња, којим су утврђени општи услови које спортска организација или клуб мора да испуњава као корисник буџетских средстава, критеријуми на основу којих се врши категоризација спортских организација, критеријуми за суфинансирање спортских манифестација, као и критеријуми за суфинансирање програма спортских организација и 2) Правилник о суфинансирању програмских активности у области спорта у Општини Нова Црња, којим су ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава удружењима, друштвима и савезима у области спорта са седиштем у општини Нова Црња. У складу са Правилником о суфинансирању програмских активности у области спорта у Општини Нова Црња<sup>39</sup>, општина је спровела Јавни конкурс за суфинансирање програмских активности у области спорта у Општини Нова Црња у 2022. години<sup>40</sup>. По спроведеном јавном конкурс, Председник општине је на основу предлога Решења о додели средстава по јавном конкурс за суфинансирање програмских активности у области спорта у Општини Нова Црња у 2022. години Радне групе за расподелу средстава из буџета општине за спортске активности на територији Општине Нова Црња<sup>41</sup>, донео Решење о додели средстава по јавном конкурс за суфинансирање програмских активности у области спорта у Општини Нова Црња у 2022. години<sup>42</sup>. Пренос средстава из буџета Општине Нова Црња вршен је на основу Уговора о додели новчаних средстава из буџета Општине Нова Црња по Јавном конкурс за суфинансирање програмских активности

<sup>39</sup> „Службени лист Општине Нова Црња“ број 1/18;

<sup>40</sup> Број: I-401-1/22 од 9. фебруара 2022. године;

<sup>41</sup> Број: I-401-1/22 од 4. фебруара 2022. године;

<sup>42</sup> Број: I-401-1/22 од 9. фебруара 2022. године;

- у области спорта у Општини Нова Црња, које је Председник општине закључио појединачно са свим корисницима којима су средства и одобрена.
- (18) На основу Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама<sup>43</sup>, Општина Нова Црња је спровела Јавни конкурс за финансирање програма цркава и верских заједница из буџета Општине Нова Црња у 2022. години<sup>44</sup>. По спроведеном јавном конкурс, Председник општине Нова Црња је на основу Предлога Радне групе за доделу средстава црквама и верским заједницама, донео Решење о додели средстава по Јавном конкурс за финансирање програма цркава и верских заједница из буџета Општине Нова Црња у 2022. години<sup>45</sup>. На основу Решења, Председник општине Нова Црња је са корисницима средстава закључио уговоре додели новчаних средстава из буџета Општине Нова Црња по Јавном конкурс за финансирање програма цркава и верских заједница у 2022. години.
- (19) У складу са Правилником о расподели средстава за финансирање програма/пројеката удружења и других организација цивилног друштва<sup>46</sup>, Општина Нова Црња је у 2022. години спровела Јавни конкурс за финансирање програма/пројеката удружења и других организација цивилног друштва из буџета Општине Нова Црња. Правилником су уређени начин, поступак и критеријуми остваривања права на расподелу средстава распоређених Одлуком о буџету општине Нова Црња, за програмске активности и пројекте удружења и других организација цивилног друштва (корисници средстава). По спроведеном јавном конкурс, а на основу Листе вредновања и рангирања пријава удружења и других организација цивилног друштва, коју је утврдила Комисија за спровођење поступка доделе средстава удружењима и другим организацијама цивилног друштва, Председник Општине Нова Црња је 8. Јуна 2022. године донео Одлуку о избору програма/пројеката којим се из буџета Општине Нова Црња додељују средства за финансирање програма/пројеката за реализацију активности удружења и других организација цивилног друштва. На основу Одлуке о избору програма/пројеката којима се из буџета Општине Нова Црња додељују средства за финансирање програма/пројеката за реализацију активности удружења и других организација цивилног друштва, општина је са корисницима средстава закључила уговоре о финансирању програма/пројеката удружења и организација цивилног друштва.
- (20) Средства за финансирање редовног рада политичких странака у 2022. години су опредељена Решењем о финансирању политичких странака у 2022. години Председника општине Нова Црња, а иста су планирана Одлуком о буџету за 2022. годину, у укупном износу од 300 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 253 хиљаде динара. Средства су распоређена политичким странкама које су усвојиле мандате у Скупштини општине Нова Црња сразмерно броју гласова, а у складу са чл. 16 и 17 Закона о финансирању политичких активности. На основу решења, средства политичким странкама за редован рад исплаћивана су месечно до десетог дана у месецу за претходни месец. На основу Записника о раду изборне комисије Општине Нова Црња на утврђивању резултата избора за одборнике у Скупштини општине Нова Црња објављеног у Службеном листу општине Нова Црња 22. јуна 2020. године, у решењу је утврђен припадајући део средстава у процентима и номиналним износима.

---

<sup>43</sup> „Службени лист Општине Нова Црња“, број 4/14;

<sup>44</sup> Број: I-401-22/22 од 16. марта 2022. године;

<sup>45</sup> Број: I-401-22/22 од 13. априла 2022. године;

<sup>46</sup> „Службени лист Општине Нова Црња“, број 12/19;

Народна библиотека „Ђура Јакшић“:

(1) и (2) Увидом у уговоре о раду, рекапитулацију зараде и исплатне листиће за месец април 2022. године утврдили смо да се плате, додаци, накнаде и социјални доприноси запослених лица код Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ обрачунавају и исплаћују у складу са прописаним основицама, коефицијентима као и стопама пореза и доприноса.

(3) Увидом у презентовану документацију и Правилник о организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци „Ђура Јакшић“ – Српска Црња, утврдили смо да је установа у току 2022. године закључила 14 уговора о делу за обављање послова који нису из делатности послодавца.

Туристичка организација Општине Нова Црња (претходни назив: Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“): Туристичка организација општине Нова Црња је правни следбеник Спортско културно-туристичког центра „Ђура Јакшић“ Нова Црња. Према изјашњењу одговорног лица, у 2022. години Туристичка организација Општине Нова Црња није имала расходе по основу уговора о делу.

Докази:

Скупштина општине:

(1) и (2): Одлука о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у Општини Нова Црња („Службени лист Општине Нова Црња“, број 10/15, 14/16 и 20/20); Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених за јануар 2022. године (број: IV-40-2/22-75); Рекапитулација обрачуна за председника Скупштине општине за месец јануар 2022. године; Рекапитулација по часовима за месец јануар 2022. годину; Платна листа за месец јануар 2022. године за Председника скупштине; Обавештење о поднетој ППП-ПД за јануар 2022. годину; Извод Управе за трезор (број: 25 од 1. фебруара 2022. године); Налог књижења ПС-2; Решење о избору председника Скупштине општине Нова Црња (број: II-06-10-6 од 21. августа 2020. године); Решење о утврђивању коефицијента за председника Скупштине општине (број: II-06-12/20-15-1 од 22. септембра 2020. године); Обрачунски лист плате за председника Скупштине општине за месец јануар 2022. године;

(3) Решење о избору заменика председника Скупштине општине Нова Црња (број: II-06-10-7 од 21. августа 2020. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-2/22-48 за јануар 2022. године); Списак за исплату заменика Председника скупштине за јануар 2022. године; Обавештење о поднетој ППП-ПД за јануар 2022. године; Обрачунски лист плате за заменика председника Скупштине општине за месец јануар 2022. године; Изјашњење Председника општине о броју заменика Председника скупштине Општине Нова Црња (број: I-400-10/23-3 од 25. октобра 2023. године);

(4) Изјашњење Председника општине (број: I-400-10/23-2 од 25. октобра 2023. године);

(5) Решење о избору чланова Општинског већа (број: II/1-06-10-20-9 од 21. августа 2020. године); Одлука о измени и допуни Одлуке о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у општини Нова Црња (број: II-1-06-15/20-13 од 14. октобра 2020. године); Захтев за плаћање накнаде члановима већа (број: IV-40-2/22-47 за јануар 2022. године); Списак за исплату накнаде члановима већа за јануар 2022. године; Обавештење о поднетој ППП-ПД за јануар 2022. године; Изјашњење одговорног лица Општине Нова Црња (број: I-01-400-20/23-18 од 21. новембра 2023. године);

Председник општине и Општинско веће:

(1), (2) и (5) Одлука о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у Општини Нова Црња („Службени лист Општине Нова Црња“, број 10/15, 14/16 и 20/20); Захтев за исплату плата за Председника општине за месец

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

---

јануар 2022. године (број: IV-40-2/22-76); Рекапитулација обрачуна за Председника општине за месец јануар 2022. године; Рекапитулација по часовима за месец јануар 2022. годину; Платне листе за месец јануар 2022. године за Председника општине и заменика Председника општине; Обавештење о поднетој ППП-ПД за јануар 2022. годину; Извод Управе за трезор (број: 25 од 1. фебруара 2022. године); Налог књижења ПС-2; Решење о избору Председника општине Нова Црња (број: II/1-06-10/20-9 од 21. августа 2020. године); Решење о утврђивању коефицијента за Председника општине (број: II-06-12/20-15-2 од 22. септембра 2020. године); Решење о избору заменика Председника општине Нова Црња (број: II/1-06-10/20-9 од 21. августа 2020. године); Решење о утврђивању коефицијента за заменика Председника општине (број: II-06-12/20-15-3 од 22. септембра 2020. године); Обрачунски лист плате за Председника општине и заменика Председника општине за месец јануар 2022. године;

(3) и (4): Изјашњење Председника општине Нова Црња (број: I-01-400-20/23-8 од 13. новембра 2023); Главна књига Општине Нова Црња за 2022. годину (картице групе 413000 – Накнаде у натури и 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи);

Општинска управа:

(1), (2), (5) и (6) Захтев за исплату плата за постављена лица јануар 2022. године (број: IV-40-2/22-78); Рекапитулација обрачуна за постављена лица за месец јануар 2022. године; Рекапитулација по часовима за месец јануар 2022. годину; Обавештење о поднетој ППП-ПД за јануар 2022. годину; Захтев за исплату плата за раднике ВС/ВСС јануар 2022. године (број: IV-40-2/22-79); Рекапитулација обрачуна за радника ВС/ВСС за месец јануар 2022. године; Рекапитулација по часовима за месец јануар 2022. годину; Обавештење о поднетој ППП-ПД за јануар 2022. годину; Захтев за исплату плата за раднике ССС јануар 2022. године (број: IV-40-2/22-80); Рекапитулација обрачуна за радника ССС за месец јануар 2022. године; Рекапитулација по часовима за месец јануар 2022. годину; Обавештење о поднетој ППП-ПД за јануар 2022. годину; Платне листе за постављена лица и све раднике за месец јануар 2022. године; Решење о прековременом раду (број: I-06-1/22-3 од 10. јануара 2022. године); Решење о прековременом раду (број: IV-117-4/22-3 од 1. јануара 2022. године); Решење о прековременом раду (број: IV-117-4/22-1 од 1. јануара 2022. године); Решење о прековременом раду (број: IV-117-4/22-2 од 1. јануара 2022. године); Решење о прековременом раду (број: IV-117-4/22-1-1 од 1. јануара 2022. године); Образац ОЗ-6-боловање-С.Ј.; Образац ОЗ-6-боловање-А.Г.; Решење о изолацији (број: 138-512-248/2022-10 – Р.Б.А.); Решење о изолацији (број: 138-512-249/2022-10 – Р.Б.А.); Извод Управе за трезор (број: 25 од 1. фебруара 2022. године); Налог књижења ПС-2;

(2) Захтев за исплату плата за помоћника Председника општине за јануар 2022. године (број: IV-40-2/22-77); Рекапитулација обрачуна за помоћника председника општине за месец јануар 2022. године; Рекапитулација по часовима за месец јануар 2022. годину; Обавештење о поднетој ППП-ПД за јануар 2022. годину; Платна листа за помоћника председника општине за јануар 2022. године; Решење о постављању помоћника Председника општине за локално економски развој (број: I-02-42/20 од 24. август 2020. године); Решење о утврђивању коефицијента за помоћника Председника општине (број: II-06-12/20-15 од 22. септембра 2020. године); Извод број 25 од 1. фебруара 2022. године); Налог књижења ПС-2; Обрачунски листови плате за сва постављена и запослена лица за месец јануар 2022. године; Уговори о раду/Решења о утврђивању коефицијента и звања за сва постављена и запослена лица Општине Нова Црња;

(3) и (4) Изјашњење Председника општине Нова Црња (број: I-01-400-20/23-8 и I-01-400-20/23-9 од 13. новембра 2023. године); Картица конта 413142 – Поклони за децу запослених, за период 1.1.2022-31.12.2022; Уговор о набавци поклон ваучера за Нову годину (број: I-404-



*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

---

105/22 од 19. децембра 2022. године);

(7) *Захтев за плаћање (број: IV-40-2/23 за јун 2022. године); Списак за исплату трошкова превоза до радног места и назад за месец јун 2022. године; Извештај о присутности радника за месец јун 2022. године; Обавештење о поднетој ППП-ПД за месец јун 2022. године; Изјаве запослених о месту становања и релацији путовања; Ценовник карата; Извод Управе за трезор (број: 156 од 24. јун 2022. године);*

(8) *Изјашњење (број: I-01-400-20/23-15 од 17. новембра 2022. године); Правилник коришћењу службених мобилних телефона у органима Општине Нова Црња (број: III-01-110-2/23 од 19. јуна 2023. године);*

(9) *Картица конта 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство за период 1.1-31.12.2022. године; Налози за службено путовање за датуме 4. јуна 2022. године и 5. јуна 2022. године; Путни налог за путнички аутомобил, (број: 9953);*

(10) *Изјашњење одговорног лица Општине Нова Црња (број: I-01-400-20/23-11 од 13. новембра 2023. године);*

(11) *Изјашњење одговорног лица Општине Нова Црња (број: I-01-400-20/23-13 од 13. новембра 2023. године);*

(12) *Уговор о извођењу радова на санацији и рекултивацији дивљих депонија на територији Општине Нова Црња (број: I-404-105/21 од 27. децембра 2021. године);*

(13) и (14) *Одлука о одређивању комуналних делатности од локалног интереса и начину поверавања обављања комуналних делатности (број: II-06-23/19-11); Закључак о давању сагласности на предлог измене цена комуналних услуга ЈКП „8. Август“ Српска Црња (број: II-06-011/22-15 од 19. априла 2022. године); Предлози измена цена комуналних услуга од 11. априла 2022. године, и то: Предлог измене цена комуналне услуге-остале услуге (број: II-04-007/22); Предлог измене цена комуналне услуге – додатне услуге; Предлог измене цена комуналне услуге-услуге разно (број: II-04-002/22); Предлог измене цена комуналне услуге-уређење зелених површина (број: II-04-002/22); Предлог измене цена услуга базена (број: II-04-004/22); Предлог измене цена комуналне услуге-одвожење и пражњење септичких јама (број: II-04-005/22); Предлог измене цена димничарских услуга (број: II-04-006/22); Картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022. годину; Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-540 од 26. маја 2022. године) са пратећом документацијом; Налози за књижење (број: 180 и Р-515); Извод Управе за трезор (број: 130 од 26. маја 2022. године);*

(15) *Изјашњење Председника општине (број: I-01-400-20/23-17 од 21. новембра 2023. године); Извештај о извршењу буџета Центра за социјални рад Нова Црња у периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године;*

(16) *Програм рада Црвеног крста Нова Црња за 2022. годину (број: 226 од 24. септембра 2021. године); Закључак о усвајању Програма рада Црвеног крста Нова Црња за 2022. годину (број: II-06-34/21-4 од 29. октобра 2021. године); Предлог финансијског плана Црвеног крста Нова Црња за 2022. годину (број: IV-400-15/21-2 од 15. септембра 2021. године); Финансијски план Црвеног крста Нова Црња за 2022. годину (број II-06-45/21-5-1-1 од 5. јануара 2022. године); Уговор о финансирању основне делатности – функционисања и програм рада Црвеног крста Нова Црња (број: I-401-4/22 од 11. јануара 2022. године);*

(17) *Правилник о суфинансирању програмских активности у области спорта у општини Нова Црња („Службени лист Општине Нова Црња“ број 1/18); Правилник о категоризацији спортских организација на територији Општине Нова Црња („Службени лист Општине Нова Црња“ број 1/2018); Јавни конкурс за суфинансирање програмских активности у области спорта у Општини Нова Црња у 2022. години (број: I-401-1/22 од 9. фебруара 2022. године); Предлог решења о додели средстава (број: I-401-1/22 од 4. фебруара 2022. године);*

*Решење о додели средстава из буџета општине по Јавном конкурс за суфинансирање програмских активности у области спорта у општини Нова Црња у 2022. години (број: I-401-1/22 од 9. фебруара 2022. године); Уговор (број: I-401-1/22-2 од 10. фебруара 2022. године);*

*(18) Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама („Службени лист Општине Нова Црња“ број 4/2014); Јавни конкурс за финансирање програма црква и верских заједница из буџета општине Нова Црња (број: I-401-22/22 од 16. марта 2022. године); Предлог решења о додели средстава (број: I-401-22/22 од 7. априла 2022. године); Решење о додели средстава по Јавном конкурс за финансирање програма црква и верских заједница из буџета Општине Нова Црња у 2022. години (број: I-401-22/22 од 13. априла 2022. године); Уговор додели новчаних средстава из буџета Општине Нова Црња по Јавном конкурс за финансирање програма црква и верских заједница у 2022. години (број: I-401-22-4 од 15. априла 2022. године); Захтев за трансфер средстава (број: IV-400-1/22-3664 од 14. новембра 2022. године) са пратећом документацијом; Налог за књижење (број: 294); Извод Управе за трезор (број: 294 од 16. новембра 2022. године);*

*(19) Правилник о расподели средстава за финансирање програма/пројеката удружења и других организација цивилног друштва („Службени лист Општине Нова Црња“ број 12/2019); Јавни конкурс за финансирање програма/пројеката удружења и других организација цивилног друштва (број: I-401-30/22 од 1. априла 2022. године); Листе вредновања и рангирања пријава удружења и других организација цивилног друштва пристиглих по Јавном конкурс (број: I-401-30/22 од 1. априла 2022. године); Одлука о избору програма/пројеката којима се из буџета Општине Нова Црња додељују средства за финансирање програма/пројеката за реализацију активности удружења и других организација цивилног друштва (број: I-401-30/22 од 8. јуна 2022. године); Уговор о финансирању програма/пројеката удружења и организација цивилног друштва којима су додељена средства у оквиру јавног конкурса који је расписала Општина Нова Црња (број: I-401-30/22-18 од 12. јула 2022. године); Захтев за трансфер средстава (број: IV-400-1/22-2537 од 23. августа 2022. године) са пратећом документацијом; Налог за књижење (број: 215 од 23. августа 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 215 од 23. августа 2022. године);*

*(20) Записник о раду изборне комисије општине Нова Црња на утврђивању резултата избора за одборнике у Скупштини општине Нова Црња објављен у Службеном листу Општине Нова Црња (број: 14/2020 од 22. јуна 2020. године); Решење о финансирању политичких странака у 2022. години, Председника општине Нова Црња (број: IV-400-5/22 од 28. јануара 2022. године); Решење о преносу средстава политичким странкама (број: IV-400-5/22-5 од 29. јуна 2022. године);*

*Народна библиотека „Ђура Јакшић“:*

*(1) и (2) Исплатни листићи за месец јануар и април 2022. године; Платни списак за месец јануар и април 2022. године; Уговори о раду (број: I-10-11/22 од 23. новембра 2022. године; I-02/2-01/15 од 5. јануара 2015. године; I-01-04/16 од 1. априла 2016. године; I-01-02/14 од 1. фебруара 2014. године; I-02/4-01/15 од 5. јануара 2015. године);*

*(3) Правилник о организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци „Ђура Јакшић“ – Српска Црња (број: I-01-08/2021 од 30. августа 2021. године); Картица конта 423911 – Остале опште услуге, за период 1.1.2022-31.12.2022. године; Табеларни преглед свих уговора о делу; Уговор о делу (број: I-01-02/22 од 1. фебруара 2022. године); Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 5. априла 2022. године; Реквизиција од 1. фебруара 2022. године; Изјаве о завршеном послу (број: I-03-02/22 од 3. фебруара 2022. године; I-04-08/22 од 2. августа 2022. године; I-01-11/22 од 2. новембра 2022. године; I-02-*

02/22 од 5. маја 2022. године;) Налог за књижење (број: б-38 од 29. априла 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 38 од 29. априла 2022. године);

Туристичка организација општине Нова Црња (раније: Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“): Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању културно-туристичког центра у Општини Нова Црња (број: П-06-12/21-4 од 23. априла 2021. године); Изјашњење директора Туристичке организације Нова Црња од 23. октобра 2023. године.

**Налаз:** Општина Нова Црња је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака, без правног основа, јер је за све узорковане трансакције приликом преузимања обавеза и извршења расхода и издатака постојао правни основ.

### **3.2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора или другог правног акта**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Општина Нова Црња је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 17.614 хиљада динара, без претходно преузете обавезе уговором или неким другим правним актом и то:

Скупштина општине 80 хиљада динара (1) је извршила расход за готовинску исплату физичким лицима путем благајне у износу од 80 хиљада динара без претходно преузете обавезе доношењем правног акта којим се утврђује право на готовинску исплату;

Председник општине и Општинско веће 6.581 хиљада динара: (1) су извршили расходе за угоститељске услуге у износу од 3.290 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора; (2) су извршили расход за механичарске услуге поправки возила у износу од 909 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора; (3) су извршили расход за погонско гориво-бензин у износу од 2.382 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

Општинска управа 10.643 хиљаде динара: (1) је физичком лицу 7.6.2013. исплатила из благајне десет хиљада динара-средства без претходно преузете обавезе доношењем правног акта којим се утврђује право на готовинску исплату; (2) је исплатила аконтације за службена путовања, у износу од 225 хиљада динара физичким лицима која нису запослена у Општини Нова Црња без претходно преузете обавезе доношењем правног акта којим се утврђује право на готовинску исплату; (3) је извршила расходе за едукацију и комуникационе вештине на учешћу на сајму и за оспособљавање запослених у органима где се користи језик националних мањина у службеној употреби у износу од 169 хиљада динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора; (4) је извршавала расход одржавања и чишћења пословних просторија општине Нова Црња у износу од 3.260 хиљада динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора; (5) је извршавала расход за аутобуски ванлинијски превоз на базен у Српској Црњи и за потребе грађана (пензионери и пут у Косјерић) у износу од 2.667 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора; (6) је извршила расходе за аутобуски ванлинијски превоз корисника спортских организација у износу од 305 хиљада динара без општег акта којим се ближе уређују услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава и закљученог уговора о реализовању одобреног програма; (7) је извршавала расход за аутобуски ванлинијски превоз ученика основних школа у износу од 824 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора; (8) је извршавала расход за етажирање стамбено-пословне зграде у Новој Црњи, снимање бунара и израду катастарско топографског

плана у износу од 466 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора; (9) је извршила расходе за: реконструкцију бине и просторија Дома културе у Радојеву, молерске услуге од СЗР „Колор“ из Нове Црње и молерско фарбарске радове на ОШ „Станко Крстин“, ОШ „Ђура Јакшић“ и ОШ „4. октобар“, санацију крова на згради у којој се налазе просторије Основног суда у Кикинди Судска јединица Нова Црња, израду степеница и израду и монтажу двокрилних врата у укупном износу од 1.596 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора; (10) је извршавала расходе за: бетонирање платоа и дворишта објекта Спомен куће „Ђура Јакшић“, набавку грађевинског материјала, радове поправки око пословне зграде општине и одржавање Радионице за поправку возила у Српској Црњи у укупном износу од 662 хиљаде динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора; (11) је извршавала расход за израду двојезичног информатора, набавку грађевинског материјала за грађане Александрова чији су грађевински објекти оштећени услед ветра, набавку тракастих завеса, рекламног материјала са штампом набавку тонера, USB-а и другог потрошног материјала у укупном износу од 459 хиљада динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ 310 хиљада динара (1) је извршавала расход за трошак репрезентације у износу од 288 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора; (2) је извршавала расход за набавку мушког одела, три мушке кошуље и две кравате као службене одеће у износу од 22 хиљаде динара без претходно преузете обавезе доношењем акта којим се уређује право запослених на службену одећу.

#### **Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

##### Скупштина општине:

Према изјашњењу Председника општине Нова Црња, општина није имала готовинских исплата, ни физичким, ни правним лицима у 2022. години. Увидом у Биланс стања на дан 31.12.2022. године, Општина Нова Црња није имала исказане вредности на конту 121300 Благајна.

##### Председник општине и Општинско веће:

(1) У 2022. години, Општина Нова Црња је обавезе за набавку угоститељских услуга у износу од најмање 1.058 хиљада динара, преузимала на основу издатих рачуна, односно без закључених уговора или другог правног акта;

(2) Према изјашњењу одговорног лица Општине Нова Црња, општина у 2022. години расходе за механичарске услуге поправки возила није извршавала са раздела Председник општине и раздела Општинско веће, већ су се расходи за механичарске услуге поправки возила извршавали са раздела Општинске управе. Увидом у Извештај о извршењу буџета за период 1.1.2022.-31.12.2022. године за директног корисника Председник општине и директног корисника Општинско веће, утврђено је да на конту 425000 - Текуће поправки и одржавање, нису исказане вредности. Општина Нова Црња је у 2022. години, за услуге вршења техничког прегледа возила и механичке поправки возила, закључила уговор о сарадњи са Аутоцентар ФОДОР доо Кикинда;

(3) Према изјашњењу одговорног лица Општине Нова Црња, општина у 2022. години расходе за погонско гориво – бензин није извршавала са раздела Председник општине и раздела Општинско веће, већ су се расходи за погонско гориво - бензин извршавали са раздела Општинске управе. Увидом у Извештај о извршењу буџета за период 1.1.2022.-31.12.2022. године за директног корисника Председник општине и директног корисника Општинско веће, утврђено је да на конту 426400 - Материјал за саобраћај, нису исказане вредности. Општина Нова Црња је у 2021. години, за набавку горива закључила уговор о јавној набавци са „Кнез петрол“ доо Земун, а у 2022. години са Земљорадничком задругом Пласт из Српске Црње.

Општинска управа:

(1) и (2) Према изјашњењу Председника општине Нова Црња, општина Нова Црња није имала готовинских исплата, ни физичким, ни правним лицима у 2022. години. Увидом у Биланс стања на дан 31.12.2022. године, Општина Нова Црња није имала исказане вредности на конту 121300 – Благајна;

(3) Увидом у пословне књиге Општине Нова Црња и према Изјашњењу одговорног лица, у 2022. години нису извршавани расходи на име осталих издатака за стручно образовање;

(4) Уговором о поверавању обављања комуналне делатности од локалног значаја – Чишћење пословног простора Општине Нова Црња, послови чишћења и одржавања пословног простора и просторија које користи Општинска управа Општине Нова Црња, као и простора испред објеката који се налазе у улици ЈНА бр. 110 у Новој Црњи, поверени су ЈКП „8. Август“ Српска Црња;

(5) и (6) Одлукама о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2021/2022 и 2022/2023 годину, председника Скупштине општине, послови превоза ђака за потребе основних школа са територије Општине Нова Црња, поверени су Јавно комуналном предузећу „8. Август“ Српска Црња. Расходи на име превоза ђака и студената у 2022. години су извршени на основу Одлука о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2021/2022, као и за 2022/2023 годину;

(7) Одлукама о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2021/2022 и 2022/2023 годину, председника Скупштине општине, послови превоза ђака за потребе основних школа са територије Општине Нова Црња, поверени су Јавно комуналном предузећу „8. Август“ Српска Црња. Расходи на име превоза ђака и студената у 2022. години су извршени на основу Одлука о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2021/2022, као и за 2022/2023 годину;

(8) Према Изјашњењу одговорног лица Општине Нова Црња расходи за геодетске услуге извршени су на основу Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта Општине Нова Црња за 2022. годину;

(9) Општина Нова Црња је након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта Дома културе у Александрову са извођачем радова „INTER PROSPECT“ доо Београд у вредности од 33.571 милион динара са ПДВ;

(10) Општина Нова Црња је у 2022. години, за услуге вршења техничког прегледа возила и механичке поправке возила, закључила уговор о сарадњи са Аутоцентар ФОДОР доо Кикинда;

(11) Општинска управа Општине Нова Црња је у 2022. години набављала канцеларијски материјал на основу закљученог уговора о јавној набавци са добављачем „Zoma 021“ доо Нови Сад. Уговор је закључен у вредности од 751 хиљаду динара без ПДВ, односно 901 хиљаду динара са ПДВ;

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња:

(1) У току поступка ревизије достављени су докази да је у 2022. години Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња закључила уговоре са: Угоститељском организацијом „Грофов мерак“ из Српске Црње - Уговор о угоститељским услугама за набавку угоститељских услуга и са СТР „Бамби“ из Српске Црње – Уговор о услугама репрезентације;

(2) На основу Изјашњења директора Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ и увидом у презентовану документацију индиректног корисника, ова установа током 2022. године није набављала радне униформе, одела, нити било какве одевне предмете.

Докази:

Скупштина општине: Биланс стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2022. године;

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

---

*Изјашњење Председника општине (број: I-01-400-20/23-4 од 25. октобра 2023. године);*

*Председник општине и Општинско веће:*

*(1) Изјашњење Председника општине (број: I 01-400-20/23-13 од 13. новембра 2023. године); Налог за књижење (број: P-350 од 13. априла 2022. године) са приложеном спецификацијом рачуна; Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-384 од 13. априла 2022. године); Рачун-отпремница (број: 19 RE-2022 од 24. фебруара 2022. године);*

*(2) Изјашњење Председника општине (број: I-01-400-20/23-6 од 25. октобра 2023. године); Извештај о извршењу буџета Општинског већа за период 1.1-31.12.2022. године; Извештај о извршењу буџета директног корисника Председник општине за период 1.1-31.12.2022. године; Уговор о сарадњи (број: I-404-50/22 од 28. маја 2022. године); Рачун извршиоца услуге (број: 22-394-000635 од 31. августа 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-925 од 25. октобра 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 272 на дан 25. октобра 2022. године); Налог за књижење (број: B272 од 25. октобра 2022. године);*

*(3) Изјашњење Председника општине (број: I-01-400-20/23-5 од 25. октобра 2023. године); Извештај о извршењу буџета Општинског већа за период 1.1-31.12.2022. године; Извештај о извршењу буџета директног корисника Председник општине за период 1.1-31.12.2022. године; Уговор о јавној набавци (број: IV-404-37/22 од 27. јуна 2022. године); Уговор о јавној набавци (број 13/21-набавка горива од 31. маја 2021. године); Рачун добављача (број: 84072 од 10. фебруара 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-3/3 од 16. марта 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 68 на дан 16. марта 2022. године); Налог за књижење (број: R274 од 16. марта 2022. године); Картица аналитике 252111 за 2022. годину за добављача Кнез Петрол;*

*Општинска управа:*

*(1) и (2) Изјашњење Председника општине (број: I-01-400-20/23-4 од 25. октобра 2023. године); Биланс стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2022. године;*

*(3) Главна књига Општине Нова Црња за 2022. годину; Изјашњење Председника општине (број: I-01-400-20/23-22 од 22. новембра 2023. године);*

*(4) Уговор о поверавању обављања комуналне делатности од локалног значаја – Чишћење пословног простора општине Нова Црња (број: I-404-5/19-6 од 4. јануара 2019. године); Картица конта 421325 - Услуге чишћења за 2022. годину; Извод Управе за трезор (број: 200-од 9. августа 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-632 од 8. августа 2022. године); Рачун издаваоца ЈКП „8. Август“ Српска Црња (број: R-06/0039/22 од 30. јун 2022. године);*

*(5) и (6) Одлука о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2022/2023 годину (број: II-06-26/22-8 од 30. августа 2022. године); Одлука о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2021/2022 годину (број: II-06-26/21-3 од 27. августа 2021. године); Картица конта 472718 - Превоз ученика, за период 1.1-31.12.2022. године; Захтев за плаћање (број: I-404-1/22 од 15. јуна 2022. године); Рачуни ЈКП „8. Август“ Српска Црња (број: R-04/0038/22, R-04/0041/22, R-05/0045/22, R-04/0045/22, R-04/0042/22, R-04/0046/22);*

*(7) Одлука о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2022/2023 годину (број: II-06-26/22-8 од 30. августа 2022. године); Одлука о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2021/2022 годину (број: II-06-26/21-3 од 27. августа 2021. године); Картица конта 472718 - Превоз ученика, за период 1.1-31.12.2022. године; Захтев за плаћање (број: I-404-1/22 од 15. јуна 2022. године); Рачуни ЈКП „8. Август“ Српска Црња (број: R-04/0038/22, R-04/0041/22, R-05/0045/22, R-04/0045/22, R-04/0042/22, R-04/0046/22);*

*(8) Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта Општине Нова Црња за 2022. годину („Службени лист Општине Нова Црња“, број 14/22);*

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

(9) Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта Дома културе у Александрову (број: I-404-63/22-3 од 16. новембра 2022. године); Авансни рачун извођача радова „INTER PROSPECT“ доо Београд (број: AV 009-RN/2022 од 28. децембра 2022. године);

(10) Уговор о сарадњи (број: I-404-50/22 од 28. маја 2022. године); Рачун извршиоца услуге (број: 22-394-000635 од 31. августа 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-925 од 25. октобра 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 272 на дан 25. октобра 2022. године); Налог за књижење (број: B272 од 25. октобра 2022. године);

(11) Уговор о јавној набавци са „Zota 021“ доо Нови Сад (број: IV-404-55/22-4 од 12. септембра 2022. године); Налог за књижење (број: 1128 од 16. новембра 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-1017 од 16. новембра 2022. године); Фактура-отпремница добављача „Zota 021“ доо Нови Сад (број: 1768/22 од 27. септембра 2022. године);

Народна библиотека „Ђура Јакишић“:

(1) Картица конта 423711 – Репрезентација, за 2022. годину; Уговор о услугама репрезентације (број: 102-01/22 од 4. јануара 2022. године); Захтев за трансфер средстава (број: IV 400-1/22-725 од 20. априла 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 97); Рачун са фискалним исечком (број: 18/22 од 20. фебруара 2022. године); Уговор о угоститељским услугама од 4.1.2022. године; Захтев за трансфер средстава (број: IV-400-1/22-2201 од 13. јула 2022. године); Налог за књижење (број: 197 од 5. августа 2022. године); e-faktura (број: 9288RE-2022); Извод Управе за трезор (број 197);

(2) Изјашњење (број: I-03-11/23 од 6. новембра 2023. године).

**Откривена неправилност број 4:** Општина Нова Црња је у 2022. години делимично отклонила неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без претходно преузете обавезе уговором или другим правним актом, јер је извршила расходе за угоститељске услуге у износу од најмање 1.058 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да обезбеде да се обавезе преузимају и расходи и издаци извршавају на основу закљученог уговора или другог правног акта.

### **3.3. Преузете обавезе и извршени расходе и издаци без валидне рачуноводствене документације**

**Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Општина Нова Црња је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 14.768 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Председник општине и Општинско веће 595 хиљада динара: (1) рачуноводствене исправе у износу од 356 хиљада динара које се односе на механичарске услуге поправки возила нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену; (2) рачуноводствене исправе у износу од 239 хиљада динара које се односе на набавку погонског горива нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену;

Општинска управа 13.570 хиљада динара: (1) пре плаћања уговорене накнаде за медијско праћење рада општине на РТ „Сантос“, израду, продукцију и емитовање рекламног спота на

„Pallas radio“ и информисање преко ЈП „Радио Зрењанин“ у износу од 489 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге; (2) пре плаћања радова за одржавање атарских путева у износу од 3.100 хиљада динара, одржавања и чишћења пословних просторија општине Нова Црња у износу од 3.260 хиљада динара, чишћења каналске мреже за одвођење атмосферских вода у насељеном месту Српска Црња у износу од 171 хиљаду динара, за машинско кошење траве уз банке на локалним путевима и летње одржавање путева у износу од 1.411 хиљада динара, за радове на рибњаку у Радојеву и Српској Црњи у износу од 234 хиљаде динара, за санацију депонија у Новој Црњи, Српској Црњи, Радојеву и Војводи Степи, уређење парка „Менош“ у Српској Црњи и уништавање амброзије у износу од 1.564 хиљаде динара, није утврђивана количина и квалитет извршеног посла, рачуноводствене исправе које се налазе у прилогу фактура нису веродостојна рачуноводствена документа с обзиром на то да нису потписане од стране наручиоца којим се потврђује постојаност извршене услуге као пословног догађаја; (3) пре плаћања накнаде за послове пољопривредне службе у износу од 710 хиљада динара, радова за услугу рехабилитације коловоза, ударних рупа и зимског одржавања путева по насељеним местима Општине Нова Црња у износу од 1.940 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла, рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену; (4) готовинска исплата заменику председника општине у износу од 30 хиљада динара извршена је на основу усменог налога и без рачуноводствене документације; (5) рачуноводствене исправе у износу од 284 хиљада динара на основу којих је вршен пренос субвенција из буџета нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену; (6) одобрена средства удружењима грађана у износу од 377 хиљада динара, нису оправдана веродостојном документацијом;

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ 277 хиљада динара (1) Пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у износу од 255 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла; (2) рачуноводствене исправе у износу од 22 хиљаде динара којима је извршена набавка одела-униформе нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену;

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ 326 хиљада динара преузео обавезе и извршио расходе у износу од 326 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену.

#### **Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Нова Црња је Правилником о финансијском управљању и контроли<sup>47</sup>, ближе уредила процедуре, поступке стварања обавеза, коришћење финансијских средстава, контролне активности, праћење и процену система финансијског управљања у Општинској управи Нова Црња, и то: правни акт на основу којег корисник преузима обавезу, мора бити сачињен у складу са Правилником о начину коришћења и управљања средствима консолидованог рачуна трезора Општине Нова Црња (члан 7); Евидентирање преузетих обавеза врши се на основу веродостојне рачуноводствене документације (одлука, решење, уговор, предрачун, рачун и др.) (члан 8); У Општинској управи се од стране овлашћених особа и утврђене процедуре обавља интерна контрола документације (члан 10); Контрола исправности и тачности документације обухвата суштинску, формалну и рачунску контролу документације (члан 11); Извршење обавезе врши се путем Захтева за плаћање. Садржина и изглед Захтева за плаћање уређена је Упутством о раду трезора Општине Нова Црња.

---

<sup>47</sup> Број: I-400-31/20 од 30. новембра 2020. године;



Службеник – ликвидатор припрема Захтев за плаћање и пратећу документацију. Захтев за плаћање оверавају: Шеф одељења за финансије и буџет и начелник Општинске управе (члан 12).

Упутством о раду трезора Општине Нова Црња<sup>48</sup>, регулише се начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контрола финансијских трансакција и садржина образаца за главну књигу трезора, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом у буџетском рачуноводству.

Председник општине и Општинско веће

(1) Према изјашњењу одговорног лица Општине Нова Црња, општина у 2022. години расходе за механичарске услуге поправке возила није извршавала са раздела Председник општине и раздела Општинско веће, већ су се расходи за механичарске услуге поправке возила извршавали са раздела Општинске управе. Увидом у Извештај о извршењу буџета за период 1.1.2022.-31.12.2022. године за директног корисника Председник општине и директног корисника Општинско веће, утврђено је да на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање, нису исказане вредности. Општина Нова Црња је у 2022. години, за услуге вршења техничког прегледа возила и механичке поправке возила, закључила уговор о сарадњи са Аутоцентар ФОДОР доо Кикинда; У складу са закљученим уговором, добављач је испостављао рачуне, а након што је лице одговорно за насталу пословну промену потврдило да је услуга извршена и лице задужено за контролу исправности рачуноводствене документације извршило контролу исте и то потврдило својим потписом, вршено је плаћање.

(2) Према изјашњењу одговорног лица Општине Нова Црња, општина у 2022. години расходе за погонско гориво – бензин није извршавала са раздела Председник општине и раздела Општинско веће, већ су се расходи за погонско гориво - бензин извршавали са раздела Општинске управе. Увидом у Извештај о извршењу буџета за период 1.1.2022.-31.12.2022. године за директног корисника Председник општине и директног корисника Општинско веће, утврђено је да на конту 426400 - Материјал за саобраћај, нису исказане вредности. Општина Нова Црња је у 2021. години, за набавку горива закључила уговор о јавној набавци са „Кнез петрол“ доо Земун, а у 2022. години са Земљорадничком задругом Пласт из Српске Црње. У складу са закљученим уговором, добављач је испостављао рачуне, а након што је лице одговорно за насталу пословну промену потврдило да је услуга извршена и лице задужено за контролу исправности рачуноводствене документације извршило контролу исте и то потврдило својим потписом, вршено је плаћање.

Општинска управа

(1) Општинско веће општине Нова Црња расписало је Конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Нова Црња у 2022. години. Конкурсом су дефинисани услови учешћа, критеријуми за оцену пројеката, рокови за достављање пријава, документација која се прилаже уз пријаву, као и начин пријављивања на конкурс. Решењем о расподели средстава по расписаном Конкурсу за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Нова Црња у 2022. години, опредељен је износ средстава који је одобрен подносиоцима пројеката. У циљу суфинансирања пројеката, Председник општине Нова Црња је са подносиоцима пројеката којима су одобрена средства, закључио уговоре о суфинансирању пројеката у области јавног информисања, којима су регулисана међусобна права и обавезе. Чланом 4 закљученог уговора дефинисано је да се Корисник средстава обавезује да достави наративни и финансијски извештај Општини Нова Црња у року од 15 дана од датума завршетка пројекта на Обрасцу 1, који је саставни део Правилника о

---

<sup>48</sup> Број: IV-400-25/20 од 25. новембра 2020. године;

суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

У 2022. години Општина Нова Црња је са „Santos commerce“ доо за радио телевизијске активности, увоз-извоз и маркетинг Зрењанин, закључила Уговор о суфинансирању пројеката у области јавног информисања. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза у циљу суфинансирања пројекта „АГРО ВЕСТИ“. Пројекат је реализован према условима конкурса. По реализацији пројекта, „Santos commerce“ доо за радио телевизијске активности, увоз-извоз и маркетинг Зрењанин, је доставио наративни и финансијски извештај са спецификацијом трошкова. Доказ да је услуга извршена (седам објава на „Radio Santos“), достављен је у форми видеа.

(2) Одлуком о одређивању комуналних делатности од локалног интереса и начину поверавања обављања комуналних делатности, послови обављања комуналних делатности, у које спада и Одржавање некатегорисаних и атарских путева, улица и уличних канала, Скупштина Општине Нова Црња је поверила Јавно комуналном предузећу „8. Август“ Српска Црња. Скупштина Општине Нова Црња је Закључком дала сагласност на предлог измене дела цена комуналних услуга ЈКП „8. Август“ Српска Црња, међу којима је и равнање атарских путева. Уз рачуне које доставља Општинској управи, јавно комунално предузеће прилаже и Грађевински дневник, Обрачунски лист грађевинске књиге, као и радне налоге.

Уговором о поверавању обављања комуналне делатности од локалног значаја – Чишћење пословног простора Општине Нова Црња, послови чишћења и одржавања пословног простора и просторија које користи Општинска управа Општине Нова Црња, као и простора испред објеката који се налазе у улици ЈНА бр. 110 у Новој Црњи, поверени су ЈКП „8. Август“ Српска Црња. Такође, овим уговором поверени су и послови одржавања депонија на начин утврђен прописима и крчење корова, односно кошење амброзије. За обаљене услуге чишћења, одржавања депонија и кошења амброзије јавно комунално предузеће доставља Општини Нова Црња на плаћање рачуне, оверене од стране директора предузећа, инвеститора, одговорног извођача радова и надзорног органа. Уз рачуне обавезно се достављају и грађевински дневник радова, обрачунски лист грађевинске књиге, односно радни налози.

Послове зимског одржавања путева и улица у Општини Нова Црња обавља ЈКП „8. Август“ Српска Црња, који за обаљене услуге достављају Општини Нова Црња на плаћање рачуне, оверене од стране директора предузећа, инвеститора, одговорног извођача радова и надзорног органа. Уз рачуне обавезно се достављају и грађевински дневник радова, обрачунски лист грађевинске књиге и календар дежурства.

(3) Одлуком о заштити пољопривредних имања на подручју Општине Нова Црња, утврђује се начин заштите пољопривредних имања на подручју Општине Нова Црња од штете коју могу починити људи, стока или од крађа. Послови пољочуварске службе овом Одлуком поверени су ЈКП „8. Август“ Српска Црња. Расходи за услуге пољочуварске службе извршавани су на основу рачуна, овереног од стране лица које је исправу контролисало, као и лица одговорног за насталу пословну промену. Прилози рачуну су: листа присутности пољочувара на терену, фотографије са терена, као и записници пољочувара.

(4) Према изјашњењу Председника општине Нова Црња, општина није имала готовинских исплата, ни физичким, ни правним лицима у 2022. години. Увидом у Биланс стања на дан 31.12.2022. године, Општина Нова Црња није имала исказане вредности на конту 121300 - Благајна.

(5) У 2022. години, расходи за субвенције пољопривреди извршени су у укупном износу од 2.926 хиљада динара. Након спроведеног конкурса за доделу подстицајних средстава за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији Општине Нова Црња у 2022. години, Председник општине Нова Црња је донео Одлуку о додели подстицајних

средстава из буџета Општине Нова Црња, којом су утврђени износ, намена и начин преноса средстава корисницима подстицајних средстава. За реализацију одобрених средстава за субвенције, са корисницима средстава закључени су појединачни уговори. Предмет уговора је регулисање права и обавеза уговорних страна у реализацији активности: Додела подстицајних средстава за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Нова Црња. Уговорима је прецизирано да је корисник дужан да средства користи наменски. Пренос средстава корисницима извршен је након потписивања уговора, на основу Захтева за плаћање овереног од стране одговорног лица за оверавање и одговорног лица за одобравање, као и Одлуке о додели подстицајних средстава из буџета Општине Нова Црња. Пrawdање добијених подстицајних средстава, корисници су вршили достављањем фискалних рачуна/рачуна, извода банака (као доказ о преносу средстава са рачуна купца на рачун продавца), гарантних листова.

(6) У складу са Правилником о расподели средстава за финансирање Програма/пројеката удружења и других организација цивилног друштва, у току 2022. године расписала Јавни конкурс за доделу средстава, ради суфинансирања пројеката удружења и других организација цивилног друштва. По завршетку конкурса и пристиглих пријава, Комисија за спровођење поступка доделе средстава је утврдила Листу вредновања и рангирања пријава, на основу које је Председник општине донео Одлуку о избору програма/пројеката којима се из буџета општине Нова Црња додељују средства за финансирање програма/пројеката за реализацију активности, у складу са Јавним конкурсом. Са сваким удружењем, односно другом организацијом цивилног друштва којима су додељена средства, закључен је уговор (са дефинисаним правима и обавезама обе уговорне стране), на основу којих се вршио трансфер средстава. Након завршетка пројекта, корисници којима су пренета средства доставили су Извештај о реализацији пројеката/програма који је финансиран средствима Општине Нова Црња, са пратећом документацијом: спецификација трошкова, извод о преносу средстава, рачуни/отпремнице, фотографије.

*Народна библиотека „Ђура Јакшић“*

(1) Расходи за накнаде по основу свих 14 уговора о делу су извршени након утврђивања количине и квалитета извршеног посла, односно уз приложене изјаве о завршеном послу од стране ангажованих лица, које је оверило одговорно лице установе.

(2) На основу Изјашњења директора Народне библиотеке „Ђура Јакшић“, ова установа у претходних 10 година, као ни током 2022. године није набављала радне униформе, одела, нити било какве одевне предмете, па самим тим није било ни задужења службеном одећом и обућом. Пре извршеног плаћања добављачу СТР „ЏУЏ“ по испостављеном рачуну за набавку канцеларијског и потрошног материјала, обезбеђена је овера рачуна од стране лица одговорног за насталу пословну промену.

*Туристичка организација општине Нова Црња (раније: Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“*

Увидом у узорковану документацију и на основу Изјашњења одговорног лица Туристичке организације Општине Нова Црња уверили смо се да је у току 2022. године установа преузимала обавезе и извршавала расходе на бази валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, рачуноводствене исправе су потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену.

***Докази:***

*Председник општине и Општинско веће:*

*(1) Изјашњење Председника општине (број: I-01-400-20/23-6 од 25. октобра 2023. године); Извештај о извршењу буџета Општинског већа за период 01.01-31.12.2022. године; Извештај*

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

---

*о извршењу буџета директног корисника Председник општине за период 01.01-31.12.2022. године; Уговор о сарадњи (број: I-404-50/22 од 28. маја 2022. године); Рачун извршиоца услуге (број: 22-394-000635 од 31. августа 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-925 од 25. октобра 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 272 на дан 25. октобра 2022. године); Налог за књижење (број: B272 од 25. октобра 2022. године); Биланс стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2022. године;*

*(2) Изјашњење Председника општине (број: I-01-400-20/23-5 од 25. октобра 2023. године); Извештај о извршењу буџета Општинског већа за период 1.1-31.12.2022. године; Извештај о извршењу буџета директног корисника Председник општине за период 01.01-31.12.2022. године; Уговор о јавној набавци (број: IV-404-37/22 од 27. јуна 2022. године); Уговор о јавној набавци (број: 13/21-набавка горива од 31. маја 2021. године); Рачун добављача (број: 84072 од 10. фебруара 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-3/3 од 16. марта 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 68 на дан 16. марта 2022. године); Налог за књижење (број: R274 од 16. марта 2022. године); Картица аналитике 252111 за 2022. годину за добављача Кнез Петрол; Биланс стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2022. године;*

*Општинска управа:*

*(1) Конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Нова Црња у 2022. години (број: I-06-10/22-1 од 6. априла 2022. године); Решење о образовању и именовану чланова стручне комисије за оцену пројеката поднетих на конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Нова Црња у 2022. години (број: I-02/19-22 од 4. маја 2022. године); Решење о измени решења о образовању и именовану чланова стручне комисије за оцену пројеката поднетих на конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Нова Црња у 2022. години (број: I-02/19-22-1 од 19. маја 2022. године); Пријава на конкурс подносиоца "Santos commerce" доо за радио телевизијске активности, увоз-извоз и маркетинг Зрењанин од 11. априла 2022. године, са осталом пратећом документацијом; Решење о расподели средстава по расписаном Конкурсу за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Нова Црња у 2022. години (број: I-02-19/22-4 од 2. јуна 2022. године); Уговор о суфинансирању пројекта у области јавног информисања (број: I-401-48/22-5 од 14. јуна 2022. године); Наративни и финансијски извештај „Агро вести“ од 13. октобра 2022. године; Доказ да је услуга стварно извршена достављен је у форми видео записа;*

*(2) Одлука о одређивању комуналних делатности од локалног интереса и начину поверавања обављања комуналних делатности (број: II-06-23/19-11); Закључак о давању сагласности на предлог измене цена комуналних услуга ЈКП „8. Август“ Српска Црња (број: II-06-011/22-15 од 19. априла 2022. године); Предлози измена цена комуналних услуга од 11. априла 2022. године, и то: Предлог измене цена комуналне услуге-остале услуге (број: II-04-007/22); Предлог измене цена комуналне услуге – додатне услуге; Предлог измене цена комуналне услуге-услуге разно (број: II-04-002/22); Предлог измене цена комуналне услуге-уређење зелених површина (број: II-04-002/22); Предлог измене цена услуга базена (број: II-04-004/22); Предлог измене цена комуналне услуге-одвожење и пражњење септичких јама (број: II-04-005/22); Предлог измене цена димничарских услуга (број: II-04-006/22); Картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022. годину; Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-540 од 26. маја 2022. године) са пратећом документацијом; Налози за књижење (број: 130 и 515 од 26. маја 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 130 од 26. маја 2022. године); Рачун (број: P-04/0037/22 од 29. априла 2022. године); Грађевински дневник*

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

за период 18.4.2022-27.4.2022; Обрачунски лист грађевинске књиге; Радне налоге (број: 01/4/22, 02/4/22, 03/4/22, 04/4/22, 05/4/22 и 06/4/22; Уговор о поверавању обављања комуналне делатности од локалног значаја – Чишћење пословног простора општине Нова Црња (број: I-404-5/19-6 од 4. јануара 2019. године); Картица конта 421325 - Услуге чишћења за 2022. годину; Извод Управе за трезор (број: 200 од 9. августа 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-632 од ЈКП „8. Август“ 2022. године); Рачун издаваоца ЈКП „8. Август“ Српска Црња (број: R-06/0039/22 од 30. јун 2022. године); Рачун пружаоца услуге ЈКП „8. Август“ (број: R-02/0045/22 од 28. фебруара 2022. године); Календар дежурства (број: 4 за период од 1.2.2022-28.2.2022); Грађевински дневник (лист број: 4 за период од 1.2.2022-28.2.2022); Обрачунски лист грађевинске књиге – зимска служба; Фактура ЈКП „8. Август“ (број: R-10/0046/22 од 1. новембра 2022. године); Налог за књижење (број: 1165 од 25. новембра 2022. године), Налог за књижење (број: P-1166 од 25. новембра 2022. године), Захтев за плаћање по документу (број: IV-40-1/22-1048 од 25. новембра 2022. године), Фактура ЈКП „8. Август“ Српска Црња (број: R-10/0046/2201), Обрачунски лист грађевинске књиге; Фактура ЈКП „8. Август“ Српска Црња (број: R-10/0046/22 од 20. октобра 2022. године); Захтев за плаћање по документу (број: IV-401/22- 591 од 1. марта 2022. године), ЈКП „8. Август“ фактура (број: R-05/0051/22 од 31. маја 2022. године), Обрачунски лист грађевинске књиге, Радни налози (број: 1/5/22, 2/5/22, 3/5/22, 4/5/22, 5/5/22, 6/5/22, 7/5/22, 8/5/22, 9/5/22, 10/5/22, 11/5/22, 12/5/22, 13/5/22, 14/5/22, 15/5/22, 16/5/22), Налог за књижење (број: P-641 од 1. јула 2022. године); Грађевински дневник за период 1.10-20.10.2022. године, Обрачунски лист грађевинског дневника;

(3) Одлука о заштити пољопривредних имања на територији општине Нова Црња (број: П-06-02/21-13 од 3. фебруара 2021. године); Листа присутности пољочувара; Захтев за плаћање од 5. септембра 2022. године са пратећом документацијом; Налог за књижење (број: P-856 од 5. септембра 2022. године); Записници пољочувара од 13.5, 21.6, 22.6 и 27.6.2022. године; фотографије са обиласка терена;

(4) Биланс стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2022. године; Изјашњење Председника општине (број: I-01-400-20/23-4 од 25. октобра 2023. године);

(5) Картица конта 451141 - Текуће субвенције за пољопривреду за 2022. годину; Захтев за плаћање од 30. септембра 2022. године; Налог за књижење (број: 251); Извод Управе за трезор (број: 251 од 30. септембра 2022. године); Конкурс за доделу подстицајних средстава за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Нова Црња (број: I-401-36/22 од 4. маја 2022. године); Одлука о додели подстицајних средстава из буџета општине Нова Црња (број: I-02-20/22 од 3. јуна 2022. године); Уговор о додели бесповратних средстава (број: I-401-46/22-25 од 8. јуна 2022. године; Извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје општине Нова Црња за 2022. годину; Документација у вези правдања средстава набавке машине за заштиту биља – фискални рачун, извод банке, гарантни лист, доказ о испоруци;

(6) Правилник о расподели средстава за финансирање програма/пројеката удружења и других организација цивилног друштва (број: I-06-20/19-10 од 19. августа 2019. године); Картица конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, за 2022. годину; Захтев за плаћање од 9. августа 2022. године са пратећом документацијом; Налог за књижење (број: 207 од 13. августа 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 207 од 15. августа 2022. године); Јавни конкурс за финансирање програма/пројеката удружења и других организација цивилног друштва (број: I-401-30/22 од 1. априла 2022. године); Одлука о избору програма (број: I-02-20/22 од 3. јуна 2022. године); Листа вредновања и рангирања пријава удружења (број: I-401-30/22 од 27. маја 2022. године); Уговор о финансирању програма/пројеката (број:

I-401-30/22 од 12. јула 2022. године); Извештај о реализацији пројеката/програма који је финансиран средствима општине Нова Црња, са пратећом документацијом за правдање средстава (спецификација трошкова, извод, више рачуна, фотографије).

Народна библиотека „Ђура Јакшић“:

(1) Картица конта 423911 – Остале опште услуге, за период 1.1.2022-31.12.2022. године; Уговори о делу (број: I-01-02/22 од 1. фебруара 2022. године; I-03-01/22 од 10. јануара 2022. године; I-06-01/22 од 21. јануара 2022. године; I-08-01/22 од 25. јануара 2022. године; I-01-07/22 од 3. јула 2022. године); Рекапитулација од 1. фебруара 2022. године; Изјаве о завршеном послу (број: I-04-06/22 од 6. јуна 2022. године; I-03-06/22 од 6. маја 2022. године; I-11-12/22 од 26. децембра 2022. године; I-12-01/22 од 31. јануара 2022. године; I-06-02/22 од 15. фебруара 2022. године; I-15-03/22 од 30. марта 2022. године; I-05-08/22 од 5. августа 2022. године; I-07-06/22 од 13. јуна 2022. године; I-10-01/22 од 14. јануара 2022. године; I-02-02/22 од 3. фебруар 2022. године; II-03-02/22 од 3. фебруара 2022. године; I-04-08/22 од 2. августа 2022. године; I-01-11/22 од 2. новембра 2022. године; I-02-02/22 од 5. маја 2022. године); Налог за књижење (број: б-38 од 29. априла 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 38 од 29. априла 2022. године);

(2) Изјашњење (број: I-03-11/23 од 6. новембра 2023. године), са додатним образложењем; Картица конта 426111 – Материјал, за 2022. годину; Налог за књижење (број: 48 од 24. маја 2022. године); Рачун (број: 2/2022 од 31. марта 2022. године са фискалним рачунима; Извод Управе за трезор (број: 48 од 24. маја 2022. године).

Туристичка организација општине Нова Црња (раније: Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“): Фактура добављача „Mega project computer engineering“ (број: 106/2022RO од 27. маја 2022. године); Захтев за трансфер средстава (број: 158 од 19. јула 2022. године); Фактура добављача ТР Црњанка Српска Црња (број: 6-22 од 29. маја 2022. године); Захтев за трансфер средстава (број: 131 од 29. јула 2022. године); Фактура добављача „Victory Media“ (број: 22-300-4-009189 од 26. маја 2022. године); Захтев за трансфер средстава (број: 72 од 19. маја 2022. године); Изводи Управе за трезор (број: 42, 61 и 84); Изјашњење одговорног лица (од 23. октобра 2023. године).

**Налаз:** Општина Нова Црња је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, јер је за све узорковане трансакције преузимање обавеза и извршење расхода и издатака вршено уз валидну рачуноводствену документацију.

### **3.4. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Општина Нова Црња преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 42.532 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке:

Председник општине и Општинско веће су преузели обавезе укупном износу од 6.984 хиљада динара и извршили плаћање по основу: (1) угоститељских услуга у износу од 4.199 хиљада динара, (2) адвокатских услуга у износу од 403 хиљаде динара и (3) расхода за набавку погонског горива - бензина у износу од 2.382 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке;

Општинска управа је преузела обавезе укупном износу од 34.337 хиљада динара и извршила плаћање по основу: (1) уговора о делу за обављање послова возача и послова анализе

привредног стања у износу од 1.322 хиљаде динара, (2) превоза ученика средње школе на релацији Кикинда-Српска Црња-Кикинда у износу од 895 хиљада динара, (3) чишћења пословних просторија општине Нова Црња у износу од 3.260 хиљада динара, (4) аутобуског ванлинијског превоза на базен у Српској Црњи и за друге потребе грађана у износу од 2.667 хиљада динара, (5) ванлинијског превоза ученика основних школа у износу од 824 хиљаде динара, (6) ванлинијског превоза ученика средњих школа у износу од 23.193 хиљаде динара, (7) реконструкције гасне котларнице у ОШ „4. октобар“ у Војводи Степи у износу од 1.104 хиљаде динара, (8) набавке рачунарске опреме у износу од 1.072 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке;

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ преузео је обавезе и извршио расходе по основу уговора о делу у износу од 1.211 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке.

#### **Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У току поступка ревизије утврдили смо да у 2022. години:

##### **Председник општине и Општинско веће**

(1) Увидом у узорковану документацију и пословне књиге Општине Нова Црња утврдили смо да је општина у 2022. години са раздела Председника општине преузела обавезе и извршила расходе за набавку пића и других добара за потребе општине према добављачима СТР Бамби, Српска Црња у износу од најмање 3.878 хиљаде динара и ТР Жарко Радин Српска Црња у износу од 877 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

(2) Увидом у пословне књиге и према Изјашњењу одговорног лица Општине Нова Црња, у 2022. години општина није имала расходе на име адвокатских услуга;

(3) Према изјашњењу одговорног лица Општине Нова Црња, општина у 2022. години расходе за погонско гориво – бензин није извршавала са раздела Председник општине и раздела Општинско веће, већ су се расходи за погонско гориво - бензин извршавали са раздела Општинске управе. Увидом у Извештај о извршењу буџета за период 1.1.2022.-31.12.2022. године за директног корисника Председник општине и директног корисника Општинско веће, утврђено је да на конту 426400 – Материјал за саобраћај, нису исказане вредности. Општина Нова Црња је у 2021. години, за набавку горива закључила уговор о јавној набавци са „Кнез петрол“ доо Земун, а у 2022. години са Земљорадничком задругом Пласт из Српске Црње;

##### **Општинска управа**

(1) Увидом у презентовану документацију, пословне књиге и на основу Изјашњења одговорног лица Општине Нова Црња утврдили смо да општина у току 2022. године није преузимала обавезе и извршавала расходе по основу закључених уговора о делу, како за послове који су систематизовани у оквиру Општинске управе, тако и за послове који нису систематизовани.

(2), (4), (5) и (6) Одлукама о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2021/2022 и 2022/2023 годину, председника Скупштине општине, послови превоза ђака за потребе основних школа са територије Општине Нова Црња, поверени су ЈКП „8. Август“ Српска Црња. Расходи на име превоза ђака и студената у 2022. години су извршени на основу Одлука о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2021/2022, као и за 2022/2023 годину;

(3) Уговором о поверавању обављања комуналне делатности од локалног значаја – Чишћење пословног простора Општине Нова Црња, послови чишћења и одржавања пословног простора и просторија које користи Општинска управа Општине Нова Црња, као и простора испред објеката који се налазе у улици ЈНА бр. 110 у Новој Црњи, поверени су ЈКП „8. Август“ Српска Црња;

(7) Општина Нова Црња је након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта Дома културе у Александрову са извођачем радова „INTER PROSPECT“ доо Београд у вредности од 33.571 милион динара са ПДВ.

(8) Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19) чланом 27 став 1 тачка 3) је дефинисано да се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују на набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75 овог закона чија је процењена вредност мања од 15.000 хиљада динара када набавку спроводи јавни наручилац, односно мања од 20.000 хиљада динара када набавку спроводи секторски наручилац.

У прилогу 7 Закона о јавним набавкама су дефинисане друштвене и друге посебне услуге, између осталог у друштвене и посебне услуге спадају и услуге хотела и ресторана, те не постоји обавеза спровођења поступка јавне набавке уколико вредност не прелази износ од 15.000 хиљада динара на годишњем нивоу.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су у 2022. години извршени расходи за набавку рачунарске опреме у износу од 506 хиљада динара. Како је реализовани износ за ову врсту услуге код Општинске управе Општине Нова Црња мањи од прописаног лимита у члану 27 став 1 тачка 3, није постојала обавеза спровођења поступка јавне набавке.

Туристичка организација Општине Нова Црња (претходни назив: Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“): Туристичка организација општине Нова Црња је правни следбеник Спортско културно-туристичког центра „Ђура Јакшић“ Нова Црња. Према изјашњењу одговорног лица, у 2022. години Туристичка организација Општине Нова Црња није имала расходе по основу уговора о делу.

#### **Докази:**

##### Председник општине и Општинско веће:

(1) Картица конта 423711 – Репрезентација, за период 1.1.2022-31.12.2022; Изјашњење; Картица конта 423711 – Репрезентација, за период 1.1.2022-31.12.2022 добављача СТР Бамби Српска Црња; Захтев за плаћање по документу (број: IV -40-1/22-270 од 11. марта 2022. године); Фактура добављача СТР Бамби Српска Црња (број: М1/2022 од 25. јануара 2022. године); Фактура добављача СТР Бамби Српска Црња (број: М6/2022 од 30. јануара 2022. године); Налог за књижење (број: Р -379 од 21. априла 2022. године); Захтев за плаћање по документу (број: IV – 40-1/22 -400 од 21. априла 2021. године); Фактура добављача СТР Бамби Српска Црња (број: М15/2022 од 20. фебруара 2022. године); Налог за књижење (број: Р -700 од 19. јула 2022. године); Захтев за плаћање од 19. јула 2022. године; Рачун добављача СТР Бамби Српска Црња (број: М35/2022); Захтев за плаћање по документу (број: IV-40 -1/22 -104 од 16. новембра 2022. године); Фактура добављача Жарко Радин предузетник Трговинска радња Српска Црња рачун (број: 24/22 од 15. новембра 2022. године); Захтев за издавање електронске фактуре од 16. новембра 2022. године;

(2) Главна књига Општине Нова Црња за 2022. годину; Изјашњење Председника општине Нова Црња (број: I-01-400-20/23-24 од 22. новембра 2023. године);

(3) Изјашњење Председника општине (број: I-01-400-20/23-5 од 25. октобра 2023. године); Извештај о извршењу буџета Општинског већа за период 1.1-31.12.2022. године; Извештај о извршењу буџета директног корисника Председник општине за период 1.1-31.12.2022. године; Уговор о јавној набавци (број: IV-404-37/22 од 27. јуна 2022. године); Уговор о јавној набавци (број: 13/21 од 31. маја 2021. године); Рачун добављача (број: 84072 од 10. фебруара 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-3/3 од 16. марта 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 68 на дан 16. марта 2022. године); Налог за књижење (број: R274 од



16. марта 2022. године); Картица аналитике 252111 за 2022. годину за добављача Кнез Петрол;

Општинска управа:

(1) Изјашњење одговорног лица Општине Нова Црња (број: I-01-400-20/23-13 од 13. новембра 2023. године);

(2), (4), (5) и (6) Одлука о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2022/2023 годину (број: II-06-26/22-8 од 30. августа 2022. године); Одлука о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2021/2022 годину (број: II-06-26/21-3 од 27. августа 2021. године); Картица конта 472718 - Превоз ученика, за период 1.1-31.12.2022. године; Захтев за плаћање (број: I-404-1/22 од 15. јуна 2022. године); Рачуни ЈКП „8. Август“ Српска Црња (број: R-04/0038/22, R-04/0041/22, R-05/0045/22, R-04/0045/22, R-04/0042/22, R-04/0046/22);

(3) Уговор о поверавању обављања комуналне делатности од локалног значаја – Чишћење пословног простора општине Нова Црња (број: I-404-5/19-6 од 4. јануара 2019. године); Картица конта 421325 - Услуге чишћења за 2022. годину; Извод Управе за трезор (број: 200-од 9. августа 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-632 од 8. августа 2022. године); Рачун издаваоца ЈКП „8. Август“ Српска Црња (број: R-06/0039/22 од 30. јуна 2022. године);

(7) Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта Дома културе у Александрову (број: I-404-63/22-3 од 16. новембра 2022. године); Авансни рачун извођача радова „INTER PROSPECT“ доо Београд (број: AV 009-RN/2022 од 28. децембра 2022. године);

(8) Картица конта 512221 – Рачунарска опрема, за период 1.1.2022-31.12.2022;

Туристичка организација општине Нова Црња (раније: Спортско културно туристички центар „Ђура Јакишић“): Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању културно-туристичког центра у Општини Нова Црња (број: II-06-12/21-4 од 23. априла 2021. године); Изјашњење директора Туристичке организације Нова Црња од 23. октобра 2023. године.

**Откривена неправилност број 5:** Општина Нова Црња је у 2022. години делимично отклонила неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступака јавне набавке јер су са раздела Председника општине Нова Црња преузете обавезе и извршени расходе за набавку пића и других добара за потребе општине у износу од најмање 4.755 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама;

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да набавку добара врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке, осим уколико не постоје разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

### **3.5. Преузете обавезе изнад одобрене апропријације**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Општина Нова Црња је преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 4.237 хиљада динара код следећих корисника:

Председник општине и Општинско веће у износу од 800 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприноси на терет послодавца 334 хиљада динара, услуге по уговору 340 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 126 хиљада динара.

Општинске управе у износу од 3.437 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених 2.488 хиљада динара; специјализоване услуге 791 хиљаду динара; набавку материјала 158 хиљада динара.

#### **Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Према Изјашњењу одговорног лица Општине Нова Црња и увидом у план и извршење буџета, као и кроз достављен табеларни приказ свих неизмирених обавеза по рачунима и нереализованих или делимично реализованих уговора закључених у 2022. години или ранијим годинама утврдили смо да у 2022. години није било преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

*Докази: Изјашњење Председника општине Нова Црња (број: I-01-400-20/23-30 од 22. новембра 2022. године); Списак свих неизмирених обавеза, по рачунима, насталих до 31.12.2022. године; Списак нереализованих или делимично реализованих уговора; План и извршење буџета Општине Нова Црња за 2022. годину; Одлука о завршном рачуну буџета Општине Нова Црња за 2021. годину („Службени лист Општине Нова Црња“, број 13/22).*

**Налаз:** Општина Нова Црња је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, које се односе на преузимање обавеза изнад одобрене апропријације, јер није преузимала обавезе изнад одобрене апропријације.

### **3.6. Неадекватан систем интерних контрола**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Општина Нова Црња није израдила стратегију управљања ризиком; нису донета интерна акта којима се уређује начин, услови, поступци и критеријуми трошења јавних средстава која се односе на: (1) коришћење средстава репрезентације; (2) нису јасно дефинисане процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава, (3) не води се потпуна евиденција резервисаних средстава нити реализованих захтева за плаћање и трансфер; (4) поступци контроле које спроводе запослени не верификују се на документу; (5) локални орган управе надлежан за финансије у 2013. години није утврђивао износе квота; (6) део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности; (7) рачуноводствене исправе се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене или другог догађаја; (8) обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине није усклађен са важећим прописима.

#### **Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

(1) Општина Нова Црња није донела акт којим се уређује коришћење средстава репрезентације;

(2) Општина Нова Црња донела је 25. новембра 2020. године Упутство о раду трезора Општине Нова Црња којим је регулисан начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контрола финансијских трансакција и садржина образаца за главну књигу трезора, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству;

(3) Увидом у презентовану документацију утврдили смо да Општина Нова Црња води интерну књигу улазних фактура;

(4), (6) и (7) Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су Захтеви за плаћање оверени од стране лица које потврђује да су рачуноводствена документа потпуна, истинита, рачунски тачна и законита, као и од стране лица који потврђује да је захтев у складу са Одлуком о буџету Општине Нова Црња, док су само поједини рачуни/фактуре оверени од стране лица које је вршило контролу, као и лица одговорног за преузимање добра, односно потврђивања извршења услуге и радова. Налози за књижење у највећој мери нису оверени од стране наредбодавца, као и лица које је вршило контролу, одобравање и књижење, док се рачуноводствене исправе често не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене или другог догађаја;

(5) Локални орган управе надлежан за финансије није утврдио квоте за одређени период до којих корисници буџетских средстава Општине Нова Црња могу да врше плаћања;

(8) Увидом у интерна акта Општине Нова Црња, као и решења о утврђивању коефицијената, рекапитулацију зарада и исплатне листиће за месец јануар 2022. године утврдили смо да се плате, додаци, накнаде и социјални доприноси на терет послодавца изабраних, постављених и запослених лица код свих органа Општине Нова Црња обрачунавају и исплаћују у складу са прописаним основицама, коефицијентима као и стопама пореза и доприноса.

**Докази:**

(1) Изјашњење одговорног лица Општине Нова Црња (број: број: I-01-400-20/23-19 од 21. новембра 2023. године);

(2) Упутство о раду трезора Општине Нова Црња („Службени лист Општине Нова Црња“, број 33/20);

(3) Интерна књига улазних фактура;

(4), (6) и (7) Рачун извршиоца услуге (број: 1237103-006/2022 од 10. фебруара 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-3/3 од 16. марта 2022. године); Налог за књижење (број: R-274 од 16. марта 2022. године); Рачун извршиоца услуге (број: 009-RN/2022 од 29. новембра 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-1176 од 28. децембра 2022. године); Налог за књижење (број: P-1280 од 28. децембра 2022. године); Рачун извршиоца услуге (број: 22-394-000635 од 31. августа 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-925 од 25. октобра 2022. године); Налог за књижење (број: B272 од 25. октобра 2022. године); Захтев за плаћање (број: I-404-1/22 од 15. јуна 2022. године); Рачуни ЈКП „8. Август“ Српска Црња (број: R-04/0038/22, R-04/0041/22, R-05/0045/22, R-04/0045/22, R-04/0042/22, R-04/0046/22); Налог за књижење (број: P-579 од 15. јуна 2022. године); Захтев за плаћање (број: IV-40-1/22-632 од 8. августа 2022. године); Рачун издаваоца ЈКП „8. Август“ Српска Црња (број: R-06/0039/22 од 30. јун 2022. године); Налог за књижење (број: 200 од 8. августа 2022. године);

(5) Изјашњење одговорног лица Општине Нова Црња (број: I-01-400-20/23-20 од 21. новембра 2023. године);

(8) докази приложени у оквиру тачке 3.1 – Скупштина општине (подтачке 1 и 2), Председник општине и Општинско веће (подтачке 1, 2 и 5), Општинска управа (подтачке 1, 2, 5 и 6).

**Откривена неправилност број 6:** Општина Нова Црња је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, које се односе на неадекватан систем интерних контрола, и то:

- општина није донела акт којим се уређује коришћење средстава репрезентације,
- поједини рачуни/фактуре нису оверени од стране лица које је вршило контролу, као и лица одговорног за преузимање добра, односно потврђивања извршења услуге и радова;

- Налози за књижење у највећој мери нису оверени од стране наредбодавца, као и лица које је вршило контролу, одобравање и књижење, што није у складу са чланом 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- рачуноводствене исправе често не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене или другог догађаја, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- локални орган управе надлежан за финансије у 2022. години није утврђивао износе квота, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да обезбеде: (1) да се донесу одговарајуће интерне акте; (2) да рачуноводствене исправе буду потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај; (3) Локални орган управе надлежан за финансије утврди квоте за одређени период до којих корисници буџетских средстава општине могу да врше плаћања.

### **3.7. Неправилности код припреме Одлуке о буџету**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

(1) Локални орган управе надлежан за финансије није доставио корисницима буџета локалне власти Упутство за припрему буџета локалне власти; (2) Општина Нова Црња није благовремено обезбедила предлоге финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава; (3) Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, већ само на годишњем нивоу; (4) предлози финансијских планова не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања; (5) Локални орган управе није донело Предлог Одлуке о буџету до 1.11.2012. године; (6) У Одлуци о буџету у оквиру раздела 3. Општинске управе, главе 3.11, функционалне класификација 160, расходи и издаци за свих шест Месних Заједница планиране су збирно; (7) Општина Нова Црња је планирала већу масу плата за запослене у износу од 7.741 хиљаду динара него што је утврђено Упутством за припрему пословања општине Нова Црња за 2013. годину Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину; (8) Одлуком о буџету Општине Нова Црња на име сталне буџетске резерве планирано је више 299 хиљада динара у односу на законом прописан лимит; (9) у Посебном делу одлуке о буџету Општине Нова Црња за 2013. годину, у оквиру функције 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, за све месне заједнице у збирном износу, а по одговарајућим економским класификацијама планирани су укупни расходи у износу од 57.034 хиљаде динара; (10) у Посебном делу Одлуке о буџету Општине Нова Црња за 2013. годину, у оквиру функције 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, за све месне заједнице у збирном износу, на позицији 90, планиран је износ средстава месног самодоприноса преко економске класификације 463 - Трансфери осталим нивоима власти од 25.000 хиљада динара.

#### **Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

(1) Одељење за финансије и буџет Општинске управе Нова Црња је израдило Упутство за припрему Предлога Одлуке о буџету за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину број IV-400-15/21 од 30.07.2021. године, који је достављен путем поште и на електронску адресу (e-mail) индиректним корисницима: МЗ Радојево, МЗ Српска Црња, МЗ Војвода Степа, МЗ Нова Црња, МЗ Тоба, МЗ Александрово, Народној библиотеци „Ђура Јакшић“ из Српске Црње, Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ из Српске Црње (нови назив:

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину*

Туристичка организација општине Нова Црња, промена извршена Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању културно-туристичког центра у општини Нова Црња број П-06-12/21-4 од 23.04.2021. године), као и другим корисницима буџета: Центар за социјални рад Нова Црња, Црвени крст Нова Црња и школама као индиректним корисницима другог реда: средњој школи „Ђура Јакшић“ из Српске Црње и ОШ „Станко Крстин“ Радојево, ОШ „Ђура Јакшић“, Српска Црња, ОШ „4. октобар“, Војвода Степа, ОШ „Петефи Шандор“, Нова Црња и ОШ „Бранко Радичевић“.

(2) Упутством за припрему Предлога Одлуке о буџету за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину предвиђено је да корисници буџетских средстава доставе предлоге својих финансијских планова до 15. септембра 2022. године. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су сви директни и индиректни корисници доставили предлоге својих финансијских планова у складу са упутством.

(3) Предлози финансијских планова свих директних корисника буџетских средстава, као и Туристичке организације Општине Нова Црња, МЗ Нова Црња, МЗ Војвода Степа, МЗ Радојево, МЗ Српска Црња не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;

(4) Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Нова Црња не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака;

(5) Локални орган управе надлежан за финансије донео је Предлог Одлуке о буџету Општине Нова Црња за 2022. годину и доставио га извршном органу власти до 1. новембра 2022. године;

(6) и (9) Расходи и издаци за месне заједнице по намени планирани су Одлуком о буџету Општине Нова црња за 2022. годину у оквиру Посебног дела Одлуке о буџету збирно све месне заједнице (глава 4.01), док су у оквиру Аналитичког плана расхода индиректних буџетских корисника расходи и издаци по намени исказани за сваку месну заједницу посебно (глава 4.01.01 – МЗ Војвода Степа; 4.01.02 – Нова Црња; 4.01.03 – МЗ Радојево; 4.01.04 – МЗ Српска Црња; 4.01.05 – МЗ Тоба; 4.01.06 – МЗ Александрово).

(7) Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, у члану 43 прописано је да локална власт у 2022. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за август 2021. године, као и увећања плата прописаних законом којим се уређује буџетски систем (за 2022. годину предвиђено повећање износило је 7%).

Увидом у презентовану документацију утврдили смо да је Одлуком о буџету Општине Нова Црња за 2022. годину, као и изменама одлуке о буџету, маса средстава за финансирање плата, додатка и накнада, као и социјалних доприноса на терет послодавца планирана у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Нова Црња за 2022. годину приказано је у следећој табели:

**Табела број 1, Планирање масе средстава за плате**

у хиљадама динарима

РБ	Група конта	Исплата за август 2021. г.	Пројек. дозвољене масе за 2022. г.	Одлука о буџету за 2022. годину	Измене Одлуке о буџету за 2022. годину	Одлука о буџету/ Пројек. 2022 (%)	Ребаланс/ Пројек. 2022 (%)
1	2	3	4	5	6	8	10
1	411000	3.809	48.914	48.899	48.899	99,97%	105,06%
2	412000	633	8.131	8.279	8.279	101,81%	101,81%
	<b>Укупно</b>	<b>4.443</b>	<b>57.045</b>	<b>57.177</b>	<b>57.177</b>	<b>100,23%</b>	<b>100,23%</b>

(8) Одлуком о буџету Општине Нова Црња за 2022. годину стална буџетска резерва планирана је у износу од 600 хиљада динара, што је мање од 0,5% укупних планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (463.132 хиљаде динара) колико је прописано чланом 70 Закона о буџетском систему.

(10) Увидом у достављену документацију и према Изјашњењу одговорног лица Општине Нова Црња утврдили смо да Одлуке о увођењу месног самодоприноса на територији свих месних заједница Општине Нова Црња нису у примени од (најкасније) 2021. године.

**Докази:**

(1) Упутство за припрему Предлога одлуке о буџету за 2022. годину и пројекције за 2023. и 2024. годину (број: IV 400-15/21 од 30. јула 2021. године); Повратнице упућене свим индиректним корисницима буџетских средстава Општине Нова Црња као доказ о уручењу Упутства за припрему Предлога одлуке о буџету за 2022. годину и пројекције за 2023 и 2024 годину;

(2), (3) и (4) Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава; Предлог финансијског плана 2022. године Народне библиотеке „Ђура Јакишић“ (број: IV 400-15/21-1 од 12. јула 2021. године); Предлог финансијског плана месне заједнице Тоба за 2022. годину (број: 144/2021 од 14. септембра 2021. године); Предлог финансијског плана месне заједнице Радојево за 2022. годину (број: IV 400-15/21-4 од 15. септембра 2021. године); Предлог финансијског плана месне заједнице Нова Црња за 2022. годину (број: D-6/2021 од 15. септембра 2021. године); Предлог финансијског плана месне заједнице Српска Црња за 2022. годину (број: IV 400-15/21-7 од 15. септембра 2021. године); Предлог финансијског плана месне заједнице Александрово за 2022. годину (број: IV 400-15/21-12 од 15. септембра 2021. године); Предлог финансијског плана месне заједнице Војвода Степа за 2022. годину (број: IV 400-15/21-14 од 15. септембра 2021. године), Предлог финансијског плана Туристичке организације Нова Црња Српска Црња за 2022. годину (број: IV 400-15/21-16 од 15. септембра 2021. године);

(5) Доставница Предлога одлуке о буџету за 2022. годину (број: 81 од 1. новембра 2022. године);

(6), (8) и (9) Одлука о буџету Општине Нова Црња за 2022. годину (број: II-06-45/21-5 од 20. децембра 2021. године);

(7) Картица конта 411000 – Плате, додаци и накнаде за запослене, по свим директним и индиректним корисницима буџетских средстава, за период 1.9.2021-30.9.2021; Картица конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, по свим директним и индиректним корисницима буџетских средстава, за период 1.9.2021-30.9.2021; Табеларни приказ планирања масе средстава за плате; Одлука о буџету Општине Нова Црња за 2022. годину (број: II-06-45/21-5 од 20. децембра 2021. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке буџету Општине Нова Црња за 2022. годину – ребаланс 1 („Службени лист Општине Нова Црња“, број 9/22); Одлука о изменама и допунама Одлуке буџету Општине Нова Црња за 2022. годину – ребаланс 2 („Службени лист Општине Нова Црња“, број 17/22); Одлука о изменама и допунама Одлуке буџету Општине Нова Црња за 2022. годину – ребаланс 3 („Службени лист Општине Нова Црња“, број 19/22); Одлука о изменама и допунама Одлуке буџету Општине Нова Црња за 2022. годину – ребаланс 4 („Службени лист Општине Нова Црња“, број 25/22);

(10) Одлука о проглашењу Одлуке о увођењу самодоприноса на територији Месне заједнице Нова Црња, Тоба, Српска Црња и Радојево („Службени лист Општине Нова Црња“, број 16/15); Одлука о проглашењу Одлуке о увођењу самодоприноса на територији Месне заједнице Војвода Степа („Службени лист Општине Нова Црња“, број 14/16); Одлука о проглашењу

*Одлуке о увођењу самодоприноса на територији Месне заједнице Александрово у периоду од 1.1.2009. године до 31.12.2013. године („Службени лист Општине Нова Црња“, број 19/09); Изјашњење Председника општине Нова Црња (број: I-01-400-20/23-16 од 21. новембра 2023. године).*

**Откривена неправилност број 7:** Општина Нова Црња је у 2022. години **делимично отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, које се односе на неправилности код планирања Одлуке о буџету, јер предлози финансијских планова појединих корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, што није у складу са чланом 37 Закона о буџетском систему. **Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да обезбеде да предлози финансијских планова корисника буџетских средстава Општине Нова Црња садрже све прописане елементе.

### **3.8. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Индијектни корисници буџета Општине Нова Црња су за 484 хиљаде динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава и из средстава директно добијених од Покрајине и Републике, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора и то: Народна библиотека „Ђура Јакшић“ 470 хиљада динара и Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ 14 хиљада динара.

#### **Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Индијектни буџетски корисници општине Нова Црња у 2022. години нису вршили исплате из сопствених средстава из разлога што немају сопствена средства. Уколико су индијектном буџетском кориснику одобрена средства из Покрајине или Републике иста су уплаћена на одговарајући наменски уплатни рачун преко буџета Општине Нова Црња, где су рађене измене финансијског плана индијектног буџетског корисника и самог буџета Општине Нова Црња, а средства су им пренета на основу предатих захтева за трансфер средстава и приложене документације исплаћена.

**Докази:** Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Нова Црња за 2021. годину - последњи ребаланс („Службени лист Општине Нова Црња“, број 39/21); Одлука о завршном рачуну буџета Општине Нова Црња за 2021. годину („Службени лист Општине Нова Црња“, број 13/22); Образац 5, Завршног рачуна буџета општине Нова Црња за 2021. годину; Предлог финансијског плана Туристичке организације Нова Црња Српска Црња за 2022. годину (број: IV 400-15/21-16 од 15. септембра 2021. године); Финансијски план 2022. године Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ (број: IV 400-15/21-1 од 12. јула 2021. године); Захтев за измену Финансијског плана у 2022. години Месне заједнице Радојево (број: 59/2022 од 30. новембра 2022. године).

**Налаз:** Општина Нова Црња је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, јер су индијектни корисници буџетских средстава подносили захтеве органу надлежном за финансије за увећање апропријације.

### **3.9. Неправилан обрачун средстава која припадају политичким странкама**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Општина Нова Црња је политичким странкама из буџета одобрила 378 хиљада динара, односно 135 хиљада динара (55,5%) више у односу на законом прописани припадајући део.

#### **Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Средства за редован рад политичких странака у 2022. години планирана су и распоређена у складу са чл. 16 и 17 Закона о финансирању политичких активности. Средства су планирана на основу планираних пореских прихода у 2021. години, који су износили 266.875 хиљада динара. На основу ових параметара планиран је укупан износ од 300 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких странака у 2022. години. Износ средстава је утврђен Решењем о финансирању политичких странака у 2022. години Председника општине Нова Црња.

На основу Записника о раду изборне комисије Општине Нова Црња на утврђивању резултата избора за одборнике у Скупштини општине Нова Црња<sup>49</sup>, утврђен је припадајући део средстава у процентима.

Одлуком о буџету Општине Нова Црња средства за редован рад политичких странака планирана су у оквиру раздела Скупштине општине, програмске активности 2101-0001 – Функционисање скупштине, на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама, на позицији 9. Укупна средства која су у 2022. години пренета политичким организацијама за редован рад износе 253 хиљаде динара и иста се исплаћују месечно до десетог дана у месецу за претходни месец.

**Докази:** *Записник о раду изборне комисије Општине Нова Црња на утврђивању резултата избора за одборнике у Скупштини општине Нова Црња („Службени лист Општине Нова Црња“, број 14/20); Решење о финансирању политичких странака у 2022. години (број: IV-400-5/22 од 28. јануара 2022. године); Решење о преносу средстава политичким странкама (број: IV-400-5/22-5 од 29. јуна 2022. године); Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Нова Црња за 2021. годину - последњи ребаланс („Службени лист Општине Нова Црња“ број 39/21); Одлука о завршном рачуну буџета општине Нова Црња за 2021. годину („Службени лист Општине Нова Црња“, број 13/22); Образац 5, Завршног рачуна буџета Општине Нова Црња за 2021. годину.*

**Налаз:** Општина Нова Црња је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину које се односе на неправилан обрачун средстава који припада политичким странкама, јер су средства планирана и одобрена у законски прописаном износу.

### **3.10. Неправилности приликом вршења пописа**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Општина Нова Црња је извршила попис имовине и обавеза са неправилностима које су утврђене код следећих корисника буџетских средстава:

Општинска управа није пописала имовину која је књиговодствено евидентирана са садашњом вредношћу у износу од 240.009 хиљада динара, што је 97,1% укупне имовине као ни обавезе у износу од 22.970 хиљада динара, што је 100% укупно исказаних обавеза; помоћна књига основних средстава није усаглашена са евиденцијом у главној књизи; у пописним листама нефинансијске имовине није исказала разлику између стварног и књиговодственог

---

<sup>49</sup> објављен у Службеном листу Општине Нова Црња од 22. јуна 2020. године;



стања, а у извештају о извршеном попису није унела стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања; у помоћној књизи основних средстава није унела податке о површини и структури некретнина.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2013. године није извршен код следећих индиректних корисника буџета Општине Нова Црња: МЗ Српска Црња, МЗ Тоба, МЗ Радојево, МЗ Александрово и МЗ Нова Црња.

**Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Вршење пописа имовине и обавеза код директних корисника Општине Нова Црња, уређено је одредбама Правилника о попису имовине и обавеза Општине Нова Црња, који је усклађен са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Начелник Општинске управе, донео је Решење о именовању комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 31. децембра 2022. године и Решење о именовању комисије за попис финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Свака формирана комисија за попис је саставила свој План рада (за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама План рада донет 23. децембра 2022. године, а за попис финансијске имовине и обавеза 29. децембра 2022. године) по коме ће вршити попис. Планови рада садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. За сваку радњу одређен је рок до којег треба да буде завршена. Рокови су планирани тако да се пописом обухвати период пописа са стањем на дан 31. децембра 2022. године.

Након извршеног пописа, комисије за попис су сачиниле Извештаје о извршеном попису имовине и обавеза, које су заједно са пописним листама и осталом пратећом документацијом доставиле начелнику Општинске управе Општине Нова Црња на усвајање.

Извештај о попису финансијске имовине и обавеза Општине Нова Црња за 2022. годину обухватио је попис дугорочне финансијске имовине и новчаних средстава, попис краткорочних потраживања и пласмана и попис обавеза према добављачима, док није обухваћен попис домаћих дугорочних обавеза, обавеза по основу расхода за запослене, обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене и попис осталих обавеза.

Извештаји комисија за попис не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу).

Одлуке о усвајању извештаја о попису нефинансијске и финансијске имовине донео је начелник Општинске управе Општине Нова Црња.

Савети свих шест месних заједница Општине Нова Црња донели су Одлуке о годишњем попису, на основу којих су донети Планови рада комисија за попис сваке појединачне месне заједнице.

Све месне заједнице усвојиле су Извештаје о извршеном попису, без навођења датума када се исти усвајају.

**Докази:** *Извештај о попису нефинансијске имовине Општинске управе Нова Црња за 2022. годину; Одлука о усвајању извештаја о попису нефинансијске имовине за Општинску управу Нова Црња од 25. јануара 2022. године; План рада комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 31. децембар 2022. године (број: III-02-400-20/22-1); Извештај за попис финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године; Одлука о усвајању извештаја о попису финансијске имовине; Решење*

*о именовану комисије за попис финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године; Записник са седнице комисије за попис имовине, обавеза и потраживања за 2022. годину; Извештај о извршеном попису Месне заједнице Александрово на дан 31. децембар 2022. године, План рада за годишњи попис Месне заједнице Александрово за 2022. годину, Одлука о годишњем попису имовине Месне заједнице Александрово за 2022. годину; Извештај о извршеном годишњем попису Месне заједнице Тоба, Одлука о годишњем попису и образовању комисије за попис Месне заједнице Тоба, Попис нефинансијске имовине Месне заједнице Тоба на дан 31. децембар 2022. године, Упутство за рад комисије за годишњи попис; Извештај о извршеном годишњем попису Месне заједнице Радојево; Одлука о годишњем попису и образовању комисије за попис Месне заједнице Радојево на дан 31. децембар 2022. године; План рада комисије за годишњи попис Месне заједнице Радојево; Попис нефинансијске имовине Месне заједнице Радојево на дан 31. децембар 2022. године; Извештај о извршеном годишњем попису Месне заједнице Српска Црња за 2022. годину; Одлука о годишњем попису и образовању комисије за попис Месне заједнице Српска Црња за 2022. годину; Пописна листа Месне заједнице Српска Црња за 2022. годину; Упутство за рад комисије за попис Месне заједнице Српска Црња за 2022. годину.*

**Откривене неправилности број 8:** Општина Нова Црња у 2022. години **није отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, које се односе на неправилности приликом вршења пописа, јер:

- Пре пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године, код општине није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 3 Правилника о попису имовине и обавеза и чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Планови рада Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и Комисије за попис финансијске имовине и обавеза општине, нису донети најкасније до 10. децембра, већ 23. и 29. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 7 став 3 Правилника о попису имовине и обавеза;
- Комисији за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама општине, дате су пописне листе са уписаним подацима о количинама, комисија није утврдила стварно стање имовине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих податка у пописне листе, што није у складу са чланом 7 став 4 и чланом 8 став 1 тачка 1) Правилника о попису имовине и обавеза;
- Општина Нова Црња није извршила целокупан попис обавеза, што није у складу са чланом 8 став 1 тач. 6) и 7) Правилника о попису имовине и обавеза;
- Извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), што није у складу са чланом 9 став 2 Правилника о попису имовине и обавеза;
- Пре доношења акта о усвајању извештаја о извршеном попису, овлашћено лице Општинске управе Општине Нова Црња није Извештаје о извршеном попису нефинансијске имовине и финансијске имовине и обавеза вратило пописним комисијама на дораду, са одређивањем примереног рока за достављање новог извештаја, иако исти садрже пропусте и

неправилности, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о попису имовине и обавеза;

- Акти о образовању пописних комисија и планови рада пописних комисија код месних заједница Александрово, Радојево, Нова Црња, Српска Црња и Војвода Степа нису сачињени у складу са роковима прописаним чланом 6 став 4 и чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања и књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о извршеном попису месних заједница не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима Општине да обезбеде да се: (1) начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врши у складу са одредбама Правилника о попису имовине и обавеза Општине Нова Црња и (2) попис у месним заједницама спроводи у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима.