



Државна
ревизорска
институција

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



Број 400-946/2023-04/21
Београд, 1. децембар 2023. године

Мисија

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

Насловна фотографија преузета са сајта www.vrbas.net

Листа скраћеница:

- 1. ДРИ – Државна ревизорска институција**
- 2. ЦФК – Центар за физичку културу**
- 3. ПУ – Предшколска установа**
- 4. МЗ – Месна заједница**
- 5. ЈПУ – Јавна предшколска установа**
- 6. ЈП – Јавно предузеће**
- 7. ЈКП – Јавно комунално предузеће**

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Врбас није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили ?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо осам препорука, које се односе на: економску класификацију расхода и издатака, успостављање билансне равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви, припрему и доношење буџета, планирање сопствених прихода, исказивање имовине и њених извора, систем интерних контрола, попис имовине и обавеза и број запослених лица на неодређено време, одређено време, као и на број радно ангажованих лица.

Резиме

Општина Врбас је отклонила девет неправилности

Расходи су евидентирани и извршени у складу са прописаном организационом класификацијом; подаци у консолидованом обрасцу Биланс стања исказани су у складу са подацима који су евидентирани у главним књигама буџетских корисника; отклоњена је неправилност у вези са јавним набавкама, преузете су обавезе и извршени су расходи и издаци у складу са важећим прописима; плате, додаци и накнаде и социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати и исплаћени применом прописаних коефицијената; расходи су извршени на основу валидне документације; преузете су обавезе у складу са одобреним апропријацијама; расходи из сопствених средстава извршени су на основу одобрених апропријација; средства за финансирање политичких странака су правилно планирана.

Општина Врбас је делимично отклонила осам неправилности

Део расхода није извршен и евидентиран у складу са прописаном економском класификацијом; део имовине је мање исказан у односу на њене изворе; није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви; помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом; није у потпуности успостављен систем интерних контрола; сопствени приходи буџетских корисника нису планирани према економским класификацијама; попис имовине и обавеза није спроведен у складу са прописима.

Општина Врбас није отклонила једну неправилност

Број запослених лица на неодређено време, број запослених лица на одређено време и број радно ангажованих лица у Општини Врбас већи је у односу на прописана ограничења.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	8
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје...	8
1.1. Општина Врбас је отклонила две неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје	8
1.2. Општина Врбас је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	9
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	13
2.1. Општина Врбас је отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања	13
2.2. Општина Врбас је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	23
2.3. Општина Врбас није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања	26
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	28
1. Резиме откривених неправилности.....	28
2. Резиме препорука	29
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	30
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	32
1. Предмет ревизије	32
2. Ревидирани период пословања.....	32
3. Информације о субјекту ревизије	32
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	33
5. Критеријуми	34
6. Методологија рада.....	35
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	36
V ПРИЛОЗИ	37
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	38
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	42
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Врбас за 2013. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	43
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	53
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије.....	75

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

<p>1.1. Општина Врбас је отклонила две неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје</p>	<p>1.1.1. Општина Врбас је отклонила неправилност која се односи на неправилну организациону класификацију.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да је део расхода у износу од 270 хиљада динара евидентиран и извршен на апропријацији Општинске управе, уместо на апропријацији Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине.</p> <p>Општина Врбас је у 2022. години додаток за заменика председника Скупштине евидентирала и извршавала са раздела директног буџетског корисника Скупштина општине.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 Неправилна организациона класификација.</p> <p>1.1.2. Општина Врбас је отклонила неправилност која се односи на више исказане податке у консолидованом обрасцу Биланс стања у односу на податке исказане у главним књигама.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су подаци у консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године Општине Врбас исказани више за 133,62 милиона динара у односу на податке исказане у Главним књигама следећих корисника: (1) Општинска управа у износу од 130,19 милиона динара; (2) ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 2,30 милиона динара; (3) Фонд за солидарну стамбену изградњу у износу од 1,13 милиона динара.</p> <p>Директни буџетски корисник Општинска управа и индиректни буџетски корисник ЦФК „Драго Јововић“ су завршне рачуне за 2022. годину саставили на основу података који су преузети из пословних књига.</p> <p>У Консолидовани образац Биланса стања на дан 31.12.2022. године преузети су подаци из завршних рачуна наведених корисника.</p> <p>Фонд за солидарну стамбену изградњу је угашен 06.06.2014. године.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6 Подаци у консолидованом обрасцу Биланс стања више су исказани у односу на податке исказане у главним књигама.</p>
--	--

<p>1.2. Општина Врбас је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје</p>	<p>1.2.1. Општина Врбас је делимично отклонила неправилност у вези неправилне економске класификације.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 97,25 милиона динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 97,25 милиона динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Врбас за 2013. годину, и да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 19,33 милиона динара и у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 22,38 милиона динара.</p> <p>Општина Врбас је у 2022. години примања од продаје земљишта и приход од накнаде за коришћење јавне површине евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом.</p> <p>Општина Врбас део прихода у износу од 1,51 милион динара није евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Део прихода у износу од 170 хиљада динара је уплаћен на подрачун сопствених прихода Културног центра Врбас уместо на прописани рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна.</p> <p>Општина Врбас је у 2022. години следеће расходе и издатке евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом: дотације осталим непрофитним институцијама, превоз ученика, накнаде из буџета за становање и живот, расходе за материјал за посебне намене, текуће субвенције приватним предузећима, текуће трансфере осталим нивоима власти, стручне услуге и административну опрему.</p> <p>Општина Врбас у 2022. години део расхода у износу од најмање 531 хиљада динара није извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то:</p> <ul style="list-style-type: none">-у износу од најмање 277 хиљада динара код ЦФК „Драго Јововић“ за набавку постељине и униформи на синтетичком конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на синтетичком конту 426100 – Административни материјал;-у износу од најмање 90 хиљада динара код ОШ „20. октобар“ Врбас за набавку канцеларијских столова на синтетичком конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти;-у износу од најмање 80 хиљада динара код Гимназије „Жарко Зрењанин“ Врбас за набавку школских столица на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на
---	--

	<p>синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти;</p> <p>-у износу од најмање 84 хиљаде динара код Општинске управе за исплату трошкова на име судских поравнања насталих услед уједа паса на синтетичком конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на синтетичком конту 485100 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1 Неправилна економска класификација.</p> <p>1.2.2. Општина Врбас је делимично отклонила неправилност која се односи на мање исказану имовину и њене изворе.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је у консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године Општине Врбас мање исказана имовина и њени извори за 810,38 милиона динара, и то: (1) зграде и грађевински објекти за 365,36 милиона динара код индиректног буџетског корисника ЦФК „Драго Јововић“; (2) опрема за 43,63 милиона динара код ЦФК „Драго Јововић“; (3) земљиште у износу од 86,18 милиона динара код ЦФК „Драго Јововић“; (4) нематеријална имовина за 22,00 милиона динара код ЦФК „Драго Јововић“; (5) домаће акције и остали капитал за 293,21 милион динара код Општинске управе.</p> <p>ЦФК „Драго Јововић“ је у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године исказао: зграде и грађевинске објекте у износу од 231,87 милиона динара, колико износи и вредност евидентираних зграда и грађевинских објеката у пословним књигама; опрему у износу од 8,84 милиона динара колико износи и вредност евидентиране опреме у пословним књигама; земљиште у износу од 180,75 милиона динара колико износи и евидентирано земљиште у пословним књигама и нематеријалну имовину у износу од 25,87 милиона динара колико је и вредност нематеријалне имовине која је евидентирана у пословним књигама.</p> <p>У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета Општине Врбас на дан 31.12.2022. године, због грешке приликом преузимања података из Биланса стања индиректног буџетског корисника Културни центар Врбас, зграде и грађевински објекти су исказане мање за 3,95 милиона динара, опрема је исказана мање за 2,86 милиона динара и извори нефинансијске имовине у сталним средствима су исказани мање за 6,94 милиона динара, што није у складу са чланом 8 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>
--	---

У пословним књигама Општинске управе нису евидентирани, а у консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2022. године нису исказане домаће акције и остали капитал у износу од 21,13 милиона динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије Општинска управа је у пословним књигама евидентирала учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач (Предузета мера број 1).

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3

У консолидованом Билансу стања мање је исказана имовина и њени извори.

1.2.3. Општина Врбас је делимично отклонила неправилност у вези са тим да није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви

У претходној ревизији утврђено је да није успостављена равнотежа за износ од 282,12 милиона динара између: (1) нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви за износ од 40,90 милиона динара, која се односи на: (а) Општинску управу у износу од 2,61 милион динара; (б) ПУ „Бошко Буха“ у износу од 1,88 милиона динара; (в) ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 7,19 милиона динара; (г) Прва месна заједница у износу од 3,69 милиона динара; (д) Друга месна заједница у износу од 40 хиљада динара; (ђ) Трећа месна заједница у износу од 4,51 милион динара; (е) МЗ Бачко Добро Поље у износу од 8,86 милиона динара; (ж) МЗ Савино Село у износу од 45 хиљада динара и (з) Фонд за солидарну стамбену изградњу у износу од 12,07 милиона динара; (2) краткорочних потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви за износ од 9,02 милиона динара која се односи на директног корисника буџетских средстава Општинску управу; (3) обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи и обавеза у пасиви за износ од 79,88 милиона динара, која се односи на: (а) Општинску управу у износу од 78,69 милиона динара; (б) ПУ „Бошко Буха“ у износу од 1,19 милиона динара; (4) осталих активних временских разграничења у активи и обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у пасиви за износ од 152,32 милиона динара, која се односи на Општинску управу.

У 2022. години успостављена је равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви код следећих буџетских корисника: ЈПУ „Бошко Буха“, ЦФК „Драго Јововић“, Прва месна заједница Врбас, МЗ Бачко Добро Поље и МЗ Савино Село.

Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године успоставила равнотежу између потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и одговарајућих конта обавеза у пасиви. Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године нефинансијску имовину у сталним средствима исказала више за 7,14 милиона динара у односу на изворе средстава у пасиви; Друга месна заједница Врбас је нефинансијску имовину у активи исказала више за 40 хиљада динара у односу на изворе средстава у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2022. године; Трећа месна заједница Врбас је нефинансијску имовину у активи исказала мање за 19 хиљада динара у односу на изворе средстава у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2022. године, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године активна временска разграничења исказала мање за 556 хиљада динара у односу на исказане обавезе у пасиви, док је ЈПУ „Бошко Буха“ у Билансу стања на дан 31.12.2022. године активна временска разграничења исказала мање за 34,82 милиона динара у односу на исказане обавезе у пасиви, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа у Билансу стања на дан 31.12.2022. године за износ од 7,05 милиона динара није успоставила равнотежу између дугорочних обавеза и исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 Није успостављена равнотежа између позиција активе и одговарајућих позиција пасиве.

1.2.4. Општина Врбас је делимично отклонила неправилност у вези са тим да помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом.

У претходној ревизији утврђено је да помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом за износ од 69,03 милиона динара, која се односи на: (1) Општинску управу у износу од 1,78 милиона динара и (2) ПУ „Бошко Буха“ у износу од 67,25 милиона динара.

У 2022. години ЈПУ „Бошко Буха“ је извршила усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом.

	<p>Општинска управа у 2022. години није извршила усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, јер је: вредност зграда и грађевинских објеката мање евидентирана у помоћној књизи основних средстава за два милиона динара у односу на вредност зграда и грађевинских објеката која је евидентирана у главној књизи; вредност опреме је мање евидентирана у помоћној књизи основних средстава за 53,28 милиона динара у односу на вредност опреме која је евидентирана у главној књизи; вредност нефинансијске имовине у припреми мање је евидентирана у помоћној књизи основних средстава за 10,04 милиона динара у односу на вредност нефинансијске имовине у припреми која је евидентирана у главној књизи и вредност нематеријалне имовине мање је евидентирана у помоћној књизи основних средстава за 186 хиљада динара у односу на вредност нематеријалне имовине која је евидентирана у главној књизи, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом.</p>
--	---

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

<p>2.1. Општина Врбас је отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања</p>	<p>2.1.1. Општина Врбас је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке, а да правни основ за извршене расходе и издатке није у складу са важећим прописима.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Општина Врбас преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 167,16 милиона динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:</p> <p>Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине 84,86 милиона динара: (1) је извршавала расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 4,91 милиона динара; (2) је извршавала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 1,04 милиона динара; (3) је Спортском савезу општине Врбас, одобрила средства у износу од 500 хиљада динара без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета општине; (4) је извршила расход у износу од 136 хиљада динара за исплату накнаде члановима Општинске изборне комисије применом Одлуке о висини дневница, путних трошкова и накнада за изгубљену зараду одборника и чланова радних тела Скупштине општине Врбас; (5) је извршила расход у износу од 919 хиљада динара за обрачунат и плаћен допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на накнаде члановима Општинске изборне комисије и бирачких одбора; (6) је</p>
---	--

извршавала расходе за угоститељске услуге у износу од 3,55 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке и преузете обавезе закључивањем уговора; (7) је из буџета одобрила субвенције приватном предузећу у износу од 840 хиљада динара, и Јавном предузећу за информисање „Врбас“ 27,93 милиона динара на основу аката чији правни основ није у складу са чланом 8 и чланом 50 Закона о јавним предузећима; (8) је политичким странкама, за финансирање редовног рада и финансирање изборне кампање за 2013. годину, из буџета општине Врбас, више обрачунато и исплаћено 1,81 милиона динара, односно за 105% више, него што је прописано чланом 16 и 20 Закона о финансирању политичких активности; (9) је извршила пренос средстава Црвеном крсту Врбас у износу од 1,04 милиона динара без Програма рада и финансијског плана Црвеног крста за 2013. годину; (10) је средства у износу од 2,17 милиона динара одобрила удружењима грађана по спроведеном јавном конкурсима без закључених уговора између Општине и корисника средстава; (11) је извршила пренос средстава удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса у износу од 5,44 милиона динара; (12) је средства у износу од 888 хиљада динара одобрила удружењима грађана из области културе по спроведеном јавном конкурсима без закључених уговора између Општине и корисника средстава; (13) је средства у износу од 1,05 милиона динара одобрила удружењима грађана из области културе без претходно спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма; (14) је средства у износу од 740 хиљада динара доделила верским заједницама без претходно спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма; (15) је средства у износу од 3,53 милиона динара одобрила спортским клубовима, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета општине; (16) је средства у износу од 28,37 милиона динара одобрила Савезу спортова општине Врбас, а да Савез спортова општине Врбас није поднео општини Врбас Предлог свог годишњег програма и програма својих чланова;

Општинска управа 20,57 милиона динара: (1) је извршавала расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 9,60 милиона динара; (2) је извршавала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 2,02 милиона динара; (3) је извршавала расходе за отпремнине запосленима који су остали нераспоређени у износу од 3,45 милиона динара а да у поступку рационализације, односно смањења броја запослених није прибавила мишљење репрезентативног синдиката; (4) је извршила расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 2,67 милиона динара без изјаве запосленог о месту становања и превоза који користи за долазак и одлазак са посла; (5) је извршила расход за исплату накнаде члановима Комисије за праћење рада лица ангажованих на јавном раду „Скенирање и уношење архивске грађе Општинске управе Врбас“ у износу од 148 хиљада динара; (6) је извршила расход за набавку вредносних бонова у апоенима од пет хиљада динара који су као новогодишњи поклон подељени запосленима у Општинској управи у износу од 905 хиљада динара; (7) средства у износу од 830 хиљада динара су пренета

Еколошким покретима из Врбаса по спроведеном јавном конкурс у без закључених уговора између Општине и корисника средстава; (8) средства у износу од 944 хиљаде динара су пренета: Еколошком покрету из Врбаса у износу од 890 хиљада динара и Удружењу спортских риболоваца „Караш-Змајево“ Змајево у износу од 54 хиљаде динара без претходне доделе путем јавног конкурса;

ЦФК „Драго Јововић“ 52,78 милиона динара (1) је исплатио плате, додатке и накнаде постављеним и запосленим лицима за 8,34 милиона динара, више него што је обрачунато правилном применом основице за обрачун плата утврђеним Закључцима Владе Републике Србије; (2) је примењујући већу стопу за обрачун и исплату минулог рада по основу временаведеног на раду, исплатио по основу додатка за времеведено на раду 1,07 милиона динара више него што је обрачунато правилном применом члана 108 став 1 тачка 4 Закона о раду; (3) је извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 1,49 милиона динара; (4) је преузео обавезе и извршавао расходе за набавку постељине и униформи за угоститељске раднике у износу од 1,27 милиона динара на основу Уговора о купопродаји роба закљученог са „Рашка прометом“ д.о.о. из Врбаса којим нису одређени битни састојци као што су уговорне обавезе (предмет и цена) и трајање уговора што је супротно чл. 26 и 46 Закона о облигационим односима; (5) је извршавао расходе за сервисирање противпожарних апарата и хидрантске инсталације у износу од 143 хиљаде динара на основу вишегодишњег уговора који је закључен 2006. године а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година; (6) је извршавао расходе на основу закључених уговора у 2013. години, у износу од 469 хиљада динара, а да се у уговору о набавци не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година, како је то прописано одредбама члана 54 став 2 и 6 Закона о буџетском систему; (7) је извршио задуживање у износу од 360 хиљада евра (што на дан закључивања уговора представља динарску противвредност у износу од 40 милиона динара) без сагласности Скупштине општине Врбас и без претходно прибављеног мишљења Министарства, чиме је поступио супротно члану 33 Закона о јавном дугу;

ПУ „Бошко Буха“ 2,16 милиона динара (1) је извршила расходе за набавку дидактичких средстава-потрошног материјала у износу од 1,53 милиона динара, за набавку дидактичких средстава-радни листови у износу од 384 хиљаде динара и извршавала расходе за набавку радних униформи у износу од 246 хиљада динара без закључивања уговора.

ЈП „Дирекција за изградњу“ 6,79 милиона динара (1) је извршавало расходе: одржавања гробља у износу од 3,36 милиона динара, за набавку материјала потребног за одржавање општинских путева и улица, тротоара и паркинга у насељеним местима у зимском периоду 2013-2014. године у износу од 3,08 милиона динара и расходе за материјал и изведене радове на одржавању јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас који нису обухваћени Уговором о пружању услуга на одржавању јавног осветљења за град и насељена

	<p>места у општини Врбас број: 2184/11 од 26.09.2011. године у износу од 350 хиљада динара без закључивања уговора.</p> <p>Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере:</p> <ul style="list-style-type: none">-Директни буџетски корисници су обрачун и исплату плата у 2022. години вршили у складу са прописима,-Спортском савезу општине Врбас су путем Јавног конкурса, на основу утврђених критеријума пренета средства у износу од 3,37 милиона динара,-У 2022. години у Општини Врбас није било исплата накнада члановима Општинске изборне комисије,-Расходи за угоститељске услуге извршени су на основу уговора који је Општина Врбас закључила са ЦФК „Драго Јововић“,-Општина Врбас је одобрила субвенције у износу од најмање 2,50 милиона динара ЈКП „Пречистач Врбас-Кула“ Врбас на основу Програма пословања овог предузећа,-Средства за финансирање редовног рада политичких странака планирана су у износу од 1,21 милион динара, у складу са прописима,-У 2022. години Општина Врбас није имала расходе за финансирање изборне кампање,-Црвеном крсту Врбас су пренета средства у износу од 1,26 милиона динара на основу Плана рада за 2022. годину и Плана утрошка средстава из буџета,-Удружењима грађана су на основу закључених уговора пренета средстава у износу од 2,75 милиона динара,-Удружењима грађана из области културе су на основу Јавног конкурса и закључених уговора пренета средства у износу од 4,11 милиона динара,-Црквама и верским заједницама су на основу Јавног конкурса и закључених уговора пренета средства у износу од 2,10 милиона динара,-Спортским клубовима су на основу Јавног конкурса пренета средства у износу од 45,18 милиона динара,-Општина Врбас у 2022. години није имала расходе за отпремнине у случају отпуштања са посла,-Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла су извршени на основу изјава запослених о месту становања,-Општина Врбас у 2022. години није имала расходе за рад Комисије за праћење рада лица ангажованих на јавном раду „Скенирање и уношење архивске грађе Општинске управе Врбас, расходе за набавку вредносних бонова и расходе за Еколошки покрет из Врбаса,-Удружењу спортских риболоваца „Караш-Змајево“ су пренета новчана средства у износу од 50 хиљада динара, по Јавном конкурсном и на основу закљученог уговора,-ЦФК „Драго Јововић“ је у 2022. години обрачун и исплату плата, додатака и накнада именованим и запосленим лицима вршио у складу са прописима,-Директор ЦФК „Драго Јововић“ је закључио Уговор о купопродаји робе којим су одређени предмет уговора, цена и време трајања уговора,
--	---

-Директор ЦФК „Драго Јововић“ је 31.12.2021. године закључио Уговор о набавци услуга прегледа и испитивања ГРО инсталације и противпаничне расвете и Уговор о набавци услуге контролисања електричне инсталације и испитивање стабилних инсталација за дојаву пожара, са циљем превентивно-техничке заштите и заштите од пожара у 2022. години. Наведени уговори су закључени на период од 12 месеци, односно до окончања поступка набавке и закључења уговора о набавци за наредну буџетску годину,

-Директор ЦФК „Драго Јововић“ је закључио пет уговора за набавку намирница на период од 12 месеци, односно до окончања поступка набавке и закључења уговора о набавци за наредну буџетску годину,

-У току 2022. године ЦФК „Драго Јововић“ се није задуживао код пословних банака,

-У току 2022. године ЈПУ „Бошко Буха“ није имала расходе за набавку дидактичких средстава,

-ЈПУ „Бошко Буха“ је закључила уговор о набавци радних униформи укупне вредности 767 хиљада динара без ПДВ, односно 920 хиљада динара са ПДВ,

-Скупштина општине је донела Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Врбас и Одлуку о додељивању искључивог права ЈКП „Комуналац“ Врбас обављања послова уређивање и одржавање гробља и капеле и одржавање улица и путева,

-Општина Врбас је закључила Уговор о одржавању општинских путева и улица у зимском периоду 2022-2023. године са ЈКП „Комуналац“ Врбас,

-Општинска управа је са ЈКП „Комуналац“ Врбас закључила Уговор о редовном одржавању гробља за Општину Врбас за 2022. годину и са „Петрол“ д.о.о. Београд, Уговор о јавном-приватном партнерству за замену дела постојећих светиљки јавног осветљења са новим лед светиљкама применом мера уштеде енергије на територији Општине Врбас.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.1 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, а да правни основ за извршавање расхода и издатака није у складу са важећим прописима

2.1.2. Општина Врбас је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без валидне документације.

У претходној ревизији утврђено је Општина Врбас преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 71,14 милиона динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине 44,35 милиона динара: (1) пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у вези са обављањем саветодавних послова за председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне

политике у износу од 1,04 милиона динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге; средства у износу од: 8,78 милиона динара су одобрена удружењима грађана, 1,59 милиона динара су одобрена удружењима грађана у области културе, 1,04 милиона динара су пренета верским заједницама, спортским клубовима у износу од 3,53 милиона динара и Савезу спортова општине Врбас у износу од 28,37 милиона динара без веродостојне рачуноводствене документације;

Општинска управа 19,95 милиона динара: (1) пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у вези са пословима координације са органима вишег нивоа власти (Република Србија и АП Војводина) и контаката са медијима у износу од 1,04 милиона динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге; (2) рачуноводствене исправе (потврде) које се налазе у прилогу фактура за одржавање зелених јавних површина и одржавање депонија у износу од 4,23 милиона динара нису веродостојна рачуноводствена документа с обзиром на то да не садрже цену и количине изведених услуга одржавања зелених јавних површина и одржавања депонија и постојаност пословног догађаја; (3) плаћање уговорене вредности радова на адаптацији ловачког удружења у Бачком Добром Пољу у износу од 380 хиљада динара није извршено на основу оверене окончане ситуације којом се потврђује постојаност извршене услуге; (4) Основној школи „Бранко Радичевић“ Савино Село је извршен пренос средстава у износу од 3,48 милиона динара, без захтева за трансфер средстава, без закључка председника општине Врбас о одобравању средстава, односно без веродостојне рачуноводствене документације; (5) Дому здравља „Вељко Влаховић“ из Врбаса су одобрена средства на име текућих трансфера у износу од 8,25 милиона динара и на име капиталних трансфера у износу од 782 хиљаде динара за набавку опреме без веродостојне рачуноводствене документације; (6) Плаћање пројекта реконструкције и промене намене дела објекта и таванског простора Музеја Културног центра у износу од 1,79 милиона динара није извршено на основу фактуре и записника о примопредаји посла или потврде о пријему завршеног посла којом се потврђује постојаност извршене услуге;

ЦФК „Драго Јововић“ 1,06 милиона динара: (1) пре плаћања замене нефункционалне браварије и уградње прозора у износу од 299 хиљада динара, драперија и завеса у износу од 758 хиљада динара, није утврђивана количина и квалитет извршеног посла састављањем записника о примопредаји посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге;

ПУ „Бошко Буха“ 5,78 милиона динара: (1) пре евидентирања обавезе за набавку дидактичких средстава-потрошног материјала у износу од 1,53 милиона динара према добављачу „Гласник комерц“ д.о.о. из Горњег Милановца, пре евидентирања расхода за набавку дидактичких средстава-радни листови у износу од 384 хиљаде динара, према добављачу „Креативни центар“ д.о.о. из Београда, пре плаћања радне униформе у износу од 246 хиљада динара, пре плаћања намирница за припрему хране за децу која су корисници услуга предшколске

установе у узоркованом износу од 3,41 милиона динара, пре евидентирања расхода за набавку хемијских и других средстава за чишћење у узоркованом износу од 207 хиљада динара према добављачу није утврђивана количина испоручених добара потписивањем рачуна-отпремнице од лица које је задужено за примопредају у ПУ „Бошко Буха“ и на тај начин није потврђивана постојаност извршене испоруке као пословног догађаја.

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања:

У току 2022. године, удружењима грађана, удружењима грађана у области културе и црквама и верским заједницама пренета су средства из буџета општине Врбас на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора.

Општина Врбас није у току 2022. године имала расходе за обављање саветодавних послова за председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне политике.

У току 2022. године Општинска управа није закључила уговоре о делу у вези са пословима координације са органима вишег нивоа власти (Република Србија и АП Војводина), нити уговор о делу у вези контаката са медијима,

-Расходи за: одржавање јавних зелених површина, одржавање депонија, Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, ОШ „Бранко Радичевић“ Савино Село, Културни центар Врбас, извршени су на основу валидне документације,

-У 2022. години Општинска управа није имала расходе за адаптацију објекта ловачког удружења у Бачком Добром Пољу,

ЦФК „Драго Јововић“ је расходе за шивење завеса извршио на основу валидне документације,

ЈПУ „Бошко Буха“ у 2022. године није имала расходе за радне униформе, а расходе за набавку намирница за припрему хране и набавку хемијских и других средстава за чишћење је извршила на основу валидне документације.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.2

Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације.

2.1.3. Општина Врбас је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без спровођења поступака јавне набавке.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Врбас преузела обавезе и извршила расходе у износу од 8,96 милиона динара без спровођења поступака јавне набавке:

Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине је преузела обавезе укупном износу од 4,59 милиона динара и извршила плаћање по основу: угоститељских услуга у износу од 3,55 милиона

динара, саветодавних послова за председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне политике у износу од 1,04 милиона динара без спровођења поступака јавне набавке;

Општинска управа је преузела обавезе у укупном износу од 2,45 милиона динара и извршила плаћање по основу: угоститељских услуга у износу од 1,41 милион динара, послова координације са органима вишег нивоа власти (Република Србија и АП Војводина) и контаката са медијима у износу од 1,04 милиона динара без спровођења поступака јавне набавке;

ПУ „Бошко Буха“ је преузела обавезе укупном износу од 1,92 милиона динара и извршила плаћање дидактичких средства – потрошног материјала и радних листова.

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере:

Извршени су расходи за угоститељске услуге са апропријација Скупштине општине у износу од 113 хиљада динара; Председника општине у износу од 507 хиљада динара, Општинског већа у износу од 967 хиљада динара и Општинске управе у износу од 36 хиљада динара. Извршени расходи су испод лимита до којих не постоји обавеза спровођења поступака јавних набавки, што је прописано чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама .

Општина Врбас није у 2022. години закључила уговор о делу за саветодавне услуге из области здравства и социјалне политике.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.3

Преузете обавезе и извршени расходи без спровођења поступака јавне набавке.

2.1.4. Општина Врбас је отклонила неправилност која се односи на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Врбас 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 242,35 милиона динара код следећих корисника:

Општинске управе у износу од 114,32 милиона динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца 11,33 милиона динара; сталне трошкове 15,52 милиона динара; трошкове путовања 33,66 милиона динара; услуге по уговору 429 хиљада динара; специјализоване услуге 9,10 милиона динара; текуће поправке и одржавање 5,97 милиона динара; набавку материјала 292 хиљаде динара; за зграде и грађевинске објекте 38,02 милиона динара;

ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 55,92 милиона динара и то за: социјална давања запосленим 108 хиљада динара; накнаде трошкова запосленима 170 хиљада динара; награде запосленима и остали посебни расходи 338 хиљада динара; сталне трошкове 4,95 милиона динара; трошкове путовања две хиљаде динара; услуге по уговору 2,01 милион динара; специјализоване услуге 6,13 милиона динара; текуће поправке и одржавање у износу од 16,16 милиона динара; набавку материјала 591

хиљаду динара; пратеће трошкове задуживања 9,76 милиона динара; порезе обавезне таксе и казне 351 хиљаду динара; новчане казне и пенале по решењу судова 21 хиљаду динара; накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа 422 хиљаде динара; зграде и грађевинске објекте 14,04 милиона динара; машине и опрема 872 хиљаде динара. Анализирајући преузете обавезе утврђено је да су у моменту преузимања обавезе потписивањем уговора, оверавањем ситуација или одобравањем расхода и издатака на основу испостављених рачуна, била обезбеђена средства на свим апропријацијама у укупном износу од 290,65 милиона динара, а да су задњим ребалансом, 30.12.2014. године средства одобрена у износу од 162,71 милиона динара, тј. смањена за 127,94 милиона динара; ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 44,51 милион динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца 14,22 милиона динара; накнаде трошкова запосленим 701 хиљаду динара; сталне трошкове 9,88 милиона динара; услуге по уговору 5,99 милиона динара; набавку материјала 8,17 милиона динара; зграде и грађевинске објекте 4,97 милиона динара; залихе робе за даљу продају 357 хиљада динара; отплату главнице домаћим кредиторима 217 хиљада динара;

ПУ „Бошко Буха“ у износу од 27,60 милион динара и то за: социјалне доприносе на терет послодавца 1,80 милиона динара; социјална давања запосленим 1,78 милиона динара; накнаде трошкова запосленим 2,10 милиона динара; сталне трошкове 5,76 милиона динара; услуге по уговору 2,05 милиона динара; специјализоване услуге 1,49 милиона динара; набавку материјала 11,00 милиона динара; пратеће трошкове задуживања 638 хиљада динара; зграде и грађевинске објекте 874 хиљаде динара; машине и опрема 110 хиљада динара.

У току 2022. године Општина Врбас је у поступку извршења буџета пратила извршење апропријација и усклађивала ниво преузетих обавеза са одобреним апропријацијама, која је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.4 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

2.1.5. Општина Врбас је отклонила неправилност која се односи на више обрачунате и исплаћене плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Врбас обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима општине, Општинској управи и индиректним буџетским корисницима више за 22,85 милиона динара, као и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 4,56 милиона динара због више обрачунате плате применом увећаних

	<p>коэффицијената, што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p><i>Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа</i> 5,92 милиона динара, <i>Општинске управе</i> 11,65 милиона динара, <i>ЦФК „Драго Јововић“</i> 9,83 милиона динара</p> <p>Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере:</p> <p>-Обрачун и исплата плата, додатака и накнада изабраним, именованим и постављеним лицима са раздела Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа и Општинске управе вршена је применом прописаних коэффициента, -ЦФК „Драго Јововић“ је у току 2022. године приликом обрачуна и исплате плата именованих и запослених лица примењивао прописане основне коэффициенте и додатне коэффициенте.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.9 Више обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде и социјални доприноси на терет послодавца.</p> <p>2.1.6. Општина Врбас је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе из сопствених средстава индиректних корисника без захтева за повећање одговарајућих апропријација.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су индиректни корисници буџета Општине Врбас за 12,71 милион динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије, за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора, и то: <i>ПУ „Бошко Буха“</i> у износу од 6,88 милиона динара, <i>ЦФК „Драго Јововић“</i> у износу од 4,96 милиона динара, <i>МЗ Савино Село</i> у износу од 869 хиљада динара.</p> <p>У 2022. години индиректни буџетски корисници су извршили расходе у складу са одобреним апропријацијама.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.10</p> <p>2.1.7. Општина Врбас је отклонила неправилност која се односи на више планирана и исплаћена средства политичким странкама.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Општина Врбас Одлуком о буџету за 2013. годину, планирала дотације политичким странкама за финансирање редовног рада и изборне кампање за 2013. годину више за 1,67 милиона динара и исплатила више за 1,81 милион динара, односно</p>
--	--

<p>2.2. Општина Врбас је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања</p>	<p>за 105% више, него што је прописано чланом 16 и 20 Закона о финансирању политичких активности.</p> <p>Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере:</p> <p>Одлуком о ребалансу буџета Општине Врбас за 2022. годину у оквиру раздела Скупштина општине, на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама планирана су средства за финансирање редовног рада политичких странака у износу од 1,21 милион динара, а извршени су расходи у износу од 1,02 милиона динара. Наведено је у складу са чланом 16 и 20 Закона о финансирању политичких активности.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.11 Више планирано и исплаћено средстава политичким странкама.</p> <p>2.2.1. Општина Врбас је делимично отклонила неправилност која се односи на систем интерних контрола.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да Општина Врбас 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 службених телефона, коришћење службених возила, 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; не врши се затварање пословних књига у целости на крају пословне године; обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине није усклађен са важећим прописима; извршавала је расходе за отпремнине запосленима који су у поступку смањења броја запослених остали нераспоређени у износу од 3,45 милиона динара, а да није прибавила мишљење репрезентативног синдиката.</p> <p>Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања:</p> <p>Председник општине је донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Врбас, Правилник о условима и начину коришћења службених возила и Правилник о начину употребе и</p>
--	--

коришћењу службених мобилних телефона, Локални орган управе надлежан за финансије је утврдио квоте, спроводе се поступци контроле рачуноводствених исправа и врши се верификација од стране запослених, рачуноводствене исправе се достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене, након сваке буџетске године врши се затварање пословних књига, обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима Општине Врбас врши се у складу са прописима, план и остварење плана прихода и примања, расхода и издатака могуће је пратити по позицијама, функцијама и програмима.

Општина Врбас није у 2022. години ажурирала Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије Општина Врбас је донела Стратегију управљања ризицима (Предузета мера број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.5 Неправилности у систему интерних контрола.

2.2.2. Општина Врбас је делимично отклонила неправилност која се односи на систем интерних контрола.

У претходној ревизији утврђено је да директни корисник средстава буџета локалне власти Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће није припремио Годишњи извештај и поднео га локалном органу управе надлежном за финансије до 31. марта 2013. године; директни корисник средстава буџета локалне власти, Општинска управа, која у својој надлежности има индиректне кориснике средстава буџета локалне власти, није контролисала, сравнила податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и саставила консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета до 31. марта 2013. године; локални орган управе надлежан за финансије није припремио нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти и није га доставио надлежном извршном органу локалне власти до 15. маја 2013. године; надлежни извршни орган локалне власти није доставио скупштини локалне власти предлог одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти до 1. јуна; локални орган управе надлежан за финансије није поднео Управи за трезор одлуку о завршном рачуну буџета локалне власти усвојену од стране скупштине локалне власти и извештај о извршењу буџета локалне власти до 15. јуна 2013. године.

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања:

Директни корисници буџета Општине Врбас који у својој надлежности немају индиректне кориснике припремили су годишње извештаје и

поднели их локалном органу управе надлежном за финансије до 31. марта 2023. године, Општинска управа је саставила консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета до 31.03.2023. године и поднела га локалном органу управе надлежном за послове финансија, Локални орган управе надлежан за финансије је 28.04.2023. године припремио Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета Општине Врбас за претходну годину и доставио га Општинском већу.

Општинско веће није испоштовало прописане рокове из буџетског календара, јер је Предлог одлуке о завршном рачуну буџета упутило Скупштини општине на разматрање 29.06.2023. године, што није у складу са чланом 78 став 1 тачка 2) подтачка 4) Закона о буџетском систему.

Скупштина општине Врбас је у Законом предвиђеном року донела Одлуку о завршном рачуну буџета општине Врбас за 2022. годину и доставила је Управи за трезор.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.6 Неправилности у систему интерних контрола.

2.2.3. Општина Врбас је делимично отклонила неправилност која се односи на припрему и доношење буџета.

У претходној ревизији утврђено је да Општина Врбас није у потпуности примењивала јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације није обухватила све органе општине (Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће) као директне кориснике; Укупни расходи планирани у општем делу Одлуке о другом ребалансу буџета општине Врбас за 22,49 милиона динара су мањи у односу на укупне расходе планиране у посебном делу Одлуке о другом ребалансу буџета општине Врбас; Општина Врбас је, Одлуком о буџету за 2013. годину, планирала дотације политичким странкама више за 1,67 милиона динара, односно за 97% више у односу на законом утврђен могући износ који се из буџета локалне самоуправе може планирати за финансирање политичких странака; Општина Врбас је планирала већу масу плата за запослене у износу од 93,95 милиона динара него што је утврђено Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину; планирани сопствени приходи корисника у износу од 81,51 милиона динара, нису исказани према економској класификацији.

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања:

У поступку припреме и доношења Одлуке о буџету за 2022. годину примењивала је јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације обухваћени су сви органи општине, у општем делу Одлуке о буџету планирани су укупни расходи у истом

<p>2.3. Општина Врбас није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања</p>	<p>износу као и расходи који су планирани у посебном делу Одлуке о буџету Општине Врбас за 2022. годину.</p> <p>Износ планираних средстава за финансирање редовног рада политичких странака планира је у складу са Законом о финансирању политичких активности.</p> <p>У Одлуци о буџету Општине Врбас за 2022. годину сопствени приходи буџетских корисника у износу од 134,62 милиона динара нису планирани према економским класификацијама, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.7 Неправилност код припреме и доношења буџета.</p> <p>2.2.4. Општина Врбас је делимично отклонила неправилност која се односи на попис имовине и обавеза.</p> <p>Пописом није обухваћена имовина у вредности од 173,29 милиона динара и обавезе у износу од 575,28 милиона динара.</p> <p>Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа је извршила попис стања новчаних средстава на рачуну извршења буџета, примљених аванса, потраживања од купаца, обавеза према добављачима и попис домаћих дугорочних обавеза.</p> <p>Комисија за попис није пописала нефинансијску имовину у износу од 230,20 милиона динара, финансијску имовину у износу од 112,54 милиона динара и обавезе у износу од 20,84 милиона динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.12 Неправилност код припреме и доношења буџета.</p> <p>2.3.1. Општина Врбас није отклонила неправилност која се односи на број запослених.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Општина Врбас са стањем на дан 31.12.2013. године, имала запослених лица више за 72, у односу на прописани лимит утврђен чланом 3 Закона о одређивању максималног броја запослених, и то: 49 запослених на неодређено време и 23 запослених на одређено време.</p>
--	--

	<p>У Општини Врбас, на дан 31.12.2022. године број запослених на неодређено време већи је за седам лица у односу на прописана ограничења, док је број запослених на одређено време и број ангажованих лица већи у односу на прописана ограничења за 10 лица.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.8 Више запослених лица у односу на прописана ограничења.</p>
--	--

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Врбас која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Врбас за 2013. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општина Врбас у 2022. години део расхода и издатака у износу од најмање 531 хиљада динара и део прихода у износу од најмање 1,51 милион динара није евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом. Део прихода у износу од најмање 170 хиљада динара није уплаћен на рачун јавних прихода (Прилог 3, тачка 3.1 – Откривена неправилност број 1).

2. Општина Врбас није у 2022. години ажурирала Стратегију управљања ризиком (Прилог 3, тачка 4.5 – Откривена неправилност број 5).

3. У Одлуци о буџету општине Врбас за 2022. годину сопствени приходи буџетских корисника у износу од 134,62 милиона динара нису планирани према економским класификацијама (Прилог 4, тачка 4.7 – Откривена неправилност број 7).

4. Општинска управа у 2022. години није извршила попис нефинансијске имовине у износу од 230,20 милиона динара, финансијске имовине у износу од 112,54 милиона динара и обавеза у износу од 20,84 милиона динара (Прилог 4, тачка 4.12 – Неправилност број 9).

ПРИОРИТЕТ 2²

5. У консолидованом Билансу стања Општине Врбас на дан 31.12.2022. године, због грешке приликом преузимања података из Биланса стања Културног центра Врбас, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 3,95 милиона динара, мање је исказана вредност опреме у износу од 2,86 милиона динара и мање су исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 6,94 милиона динара.

Вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 21,13 милиона динара није евидентиран у пословним књигама Општинске управе и исказана у консолидованом Билансу стања (Прилог 3, тачка 3.3 – Откривена неправилност број 2).

6. У Билансу стања директних и индиректних буџетских корисника није успостављена равнотежа:
а) између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви за износ од 7,20 милиона динара, код следећих буџетских корисника:

-Општинска управа за износ од 7,14 милиона динара,

-Друга месна заједница за износ од 40 хиљада динара и

-Трећа месна заједница за износ од 19 хиљада динара.

б) између обрачунатих ненаплаћених расхода и издатака у активи и обавеза у пасиви, код Општинске управе за износ од 556 хиљада динара и код ЈПУ „Бошко Буха“ за износ од 34,82 милиона динара.

в) између дугорочних обавеза и исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита за износ од 7,05 милиона динара код Општинске управе (Прилог 3, тачка 3.4 – Откривена неправилност број 3).

7. Општинска управа није усагласила помоћну књигу основних средстава са главном књигом (Прилог 3, тачка 3.5 – Откривена неправилност број 4).

8. Предлог одлуке о завршном рачуну буџета Општине Врбас за 2022. годину није у прописаном

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

року достављен Скупштини општине на разматрање (Прилог 4, тачка 4.6 – Откривена неправилност број 6).

9. У Општини Врбас, број запослених лица на неодређено и одређено време, као и број ангажованих лица је изнад прописаних ограничења (Прилог 4, тачка 4.8 – Откривена неправилност број 8).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Општине Врбас препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Одговорним лицима Општинске управе да расходе, издатке и приходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом, приходе од давања у закуп уплаћују на рачуне јавних прихода (Прилог 3, тачка 3.1 – Препорука број 1).
2. Препоруку не дајемо јер је неправилност отклоњена у току поступка ревизије (Прилог 2, Предузета мера број 2).
3. Одговорним лицима Општине Врбас да сопствене приходе буџетских корисника планирају према економским класификацијама (Прилог 4, тачка 4.7 – Препорука број 6)
4. Одговорним лицима Општинске управе да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе (Прилог 4, тачка 4.12 – Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 2

5. Одговорним лицима Општинске управе да Консолидовани образац Биланса стања састављају у складу са прописима (Прилог 3 – тачка 3.3 – Препорука број 2).
За део неправилности који се односи на евидентирање домаћих акција и осталог капитала препоруку не дајемо јер је неправилност отклоњена у току поступка ревизије (Прилог 2, Предузета мера број 1).
6. Одговорним лицима Општинске управе, Друге МЗ и Треће МЗ да у Билансу стања успоставе одговарајућу равнотежу између конта активе и пасиве (Прилог 3 – тачка 3.4 – Препорука број 3).
7. Одговорним лицима Општинске управе да ускладе стање основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи (Прилог 3 – тачка 3.5 – Препорука број 4).
8. Одговорним лицима Општине Врбас да Предлог Одлуке о завршном рачуну буџета упућују Скупштини општине на разматрање у року који је прописан законом (Прилог 4 – тачка 4.6 – Препорука број 5).
9. Одговорним лицима Општине Врбас да број запослених на неодређено и одређено време, као и број ангажованих лица ускладе са прописаним ограничењима (Прилог 4 – тачка 4.8 – Препорука број 7).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Врбас је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Општина Врбас 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, Општина Врбас обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, 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 отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска 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
1. децембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину, Измена и допуна Програма ревизије Државне ревизорске институције, Закључка о спровођењу ревизије Општине Врбас и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије Општине Врбас .

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Врбас, Маршала Тита број 89, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас 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 Врбас се налази у АП Војводини, припада Јужнобачком управном округу, и заузима површину од 376 км². Према попису становништва из 2022. године³ у Општини Врбас живи 36.601 становник.

Врбашка општина захвата простор који се налази у геометријском средишту Бачке са седам насеља: Врбас, Бачко Добро Поље, Змајево, Косанчић, Куцура, Равно Село и Савино Село. Суседне општине су Бачки Петровац, Бачка Паланка, Озаци, Кула, Мали Иђош, Србобран, Темерин и Град Нови Сад.

Општина Врбас је смештена на раскрсници главних путева различитог саобраћаја који пролазе територијом општине, везујући је тако са осталим деловима АП Војводине, као и са другим крајевима Републике Србије. Значајну улогу имају и водени токови, који представљају део хидросистема Дунав-Тиса-Дунав.

Васпитно образовни рад реализује се у ЈПУ „Бошко Буха“ која у свом саставу располаже са 12 објеката. Основно образовање се реализује у девет основних школа и основној музичкој школи, док се средње образовање реализује у две основне школе.

Према степену развијености Општина Врбас разврстана је у прву групу развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијености изнад републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину.

Општина Врбас је оснивач:

- ЈКП „Стандард“ Врбас, ЈП „Врбасгас“ Врбас и Јавног предузећа за превоз путника „Врбас“-у стечају; ЈКП „Комуналац“ Врбас, ЈКП „Пречистач Врбас-Кула“ Врбас;
- Четири установе: Културни центар Врбас, Јавна библиотека „Данило Киш“ Врбас, ЈПУ „Бошко Буха“, ЦФК „Драго Јововић“ Врбас, Центар за социјални рад, Јавна агенција за Зоохигијену и пољопривреду Врбас;
- Туристичке организације општине Врбас и
- осам месних заједница: Прва месна заједница Врбас, Друга месна заједница Врбас, Трећа месна заједница Врбас, МЗ Бачко Добро Поље, МЗ Змајево, МЗ Куцура, МЗ Равно Село и МЗ Савино Село.

³ www.popis2022.stat.gov.rs

Решењем Привредног суда у Сомбору, број Посл. бр.1 Ст. 2/2018 од 19.03.2018. године отворен је стечајни поступак над дужником Јавно предузеће за превоз путника Врбас из Врбаса, због трајне неспособности плаћања.

Одлуком⁴ Скупштина општине Врбас о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Врбас, чији је оснивач општина Врбас започет је поступак ликвидације наведеног предузећа.

Одлуком о престанку важења Одлуке о начину располагања средствима солидарности, број 011-36/2014/I-01 од 06.06.2014. године коју је донела Скупштина општине Врбас, престао је да постоји Фонд солидарности Општине Врбас. Према Изјави⁵ начелнице Општинске управе документација и архива Фонда солидарности општине Врбас су преузети у складу са чланом 2 став 1 наведене Одлуке и чувају се у згради општине Врбас.

Општина Врбас има празник. Празник општине Врбас је 20. октобар, Дан ослобођења.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности Општине Врбас и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Врбас, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности Општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступака јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених овим Статутом, заштита локалне самоуправе, службена употреба језика и писама националних мањина и друга питања од значаја за Општину.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Правобранилаштво општине Врбас.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 36 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина општине има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и њених радних тела и друга питања везана за њихов рад уређена су Пословником Скупштине.

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

Општинска управа је образована као јединствен орган. Основне организационе јединице Општинске управе су одељења и службе, и то: (1) Одељење за пољопривреду, привреду, локално економски развој и туризам, (2) Одељење за управу и управљање људским ресурсима, (3) Одељење за друштвене делатности, (4) Одељење за урбанизам и просторно планирање, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине, (5) Одељење за инспекцијске послове, (6) Одељење за локалне јавне приходе, (7) Одељење за финансије и буџет, (8) Служба скупштине општине и (9) Служба председника општине и Општинског већа.

Седиште општине Врбас је у улици Маршала Тита 89, Врбас. Матични број Општине је 08285071, ПИБ 100636230, шифра делатности 8411-Делатност државних органа. Делокруг рада општине Врбас прописан је чланом 20 Закона о локалној самоуправи и чланом 14 Статута општине Врбас.

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

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

⁴ Број: 011-68/2015-I/01 од 30.12.2015. године и 011-3/2023-I/01 од 23.03.2023. године

⁵ Број: 020-12/2023-II/02 од 11.10.2023 године

доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

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

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у поступку спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика у спровођењу мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. годину, утврђено је да постоји ризик да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. годину и дато мишљење с резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење с резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку извршени су преглед одазивног извештаја, оцена његове веродостојности и оцена да ли су мере исправљања задовољавајуће. Одазивни извештај субјекта ревизије, општине Врбас оцењен је као веродостојан документ.

У Послеревиизионом извештају о мерама исправљања Општине Врбас оцењене су мере исправљања, и то: од шест неправилности које су се односиле на ревизију консолидованих финансијских извештаја три је отклоњено, а три се налазе у поступку отклањања, док је од 12 неправилности које су се односиле на ревизију правилности пословања девет отклоњено, а три су у поступку отклањања.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Општина Врбас, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревиизионом поступку оцењене као отклоњене и као неправилности чије је отклањање у поступку. Мере исправљања, које су у послеревиизионом поступку оцењене као отклоњене, обухваћене су ревизијом правилности услед протока времена.

5. Критеријуми

-Закон о Државној ревизорској институцији⁶,

⁶ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др.закон

- Закон о буџетском систему⁷,
- Закон о локалној самоуправи⁸,
- Закон о финансирању локалне самоуправе⁹,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁰
- Закон о раду¹¹,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²,
- Закон о јавним набавкама¹³,
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁴,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁵,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁶,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁷,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетским фондова¹⁸,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁹,
- Одлука о буџету општине Врбас за 2022. годину²⁰
- 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 откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Врбас за 2013. годину,
- испитивање активности, одлука Општине Врбас у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Врбас за 2013. годину
- интервјуисање одговорних лица Општине Врбас.

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

⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21-др.закон

⁸ „Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон

⁹ „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13-усклађени дин.изн., 125/14-усклађени дин.изн., 95/15-усклађени дин.изн., 83/16, 91/16.....124/22

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 21/16, 113/17, 95/18, 114/21

¹¹ „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

¹² „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закона, 116/08-др.закони, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др.закон, 113/17-др.закони, 95/18-др.закони, 86/19-др.закони, 157/20-др.закони и 123/21

¹³ „Службени гласник РС“, број 91/19

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06 и 27/20

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон и 123/21-др.закон

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др.уредба*, 30/02, 32/02-испр., 62/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06.....73/23

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 10/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 33/15 и 101/18

²⁰ „Службени лист општине Врбас“, број 34/21 и 25/22

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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

1.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

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

Контролно окружење

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

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

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

Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине Врбас²¹ и Пословника о раду Општинског већа општине Врбас²² донесена су и следећа акта: Одлука о приступању изради плана развоја Општине Врбас за период 2022-2028. година²³, Декларација о улози функције управљања људским ресурсима у општини Врбас²⁴, Локални акциони план за социјално укључивање Рома и Ромкиња у Општини Врбас за период 2022-2026. година²⁵, Одлука о буџету општине Врбас за 2022. годину са изменама и допунама²⁶, Одлука о Општинској управи општине Врбас са изменама и допунама²⁷, Правилник о организацији и систематизацији у Општинској управи општине Врбас, интерном ревизору општине Врбас²⁸ и Правобранилаштву општине Врбас, Правилник о буџетском рачуноводству²⁹, Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у општини Врбас³⁰, Правилник о коришћењу средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Врбас³¹, Етички кодекс понашања функционера општине Врбас³² и Правилник о понашању запослених на раду у вези са радом у Општинској управи Врбас³³.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења као и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Врбас уређени су Одлуком о Општинској управи општине Врбас са изменама и допунама, коју је донела Скупштина општине Врбас. У Општинској управи општине Врбас образовано је седам одељења, као основне организационе јединице и две службе.

Скупштина општине Врбас је донела Одлуку о Правобранилаштву општине Врбас³⁴ којом се уређује делокруг, надлежност, оснивање, организација и рад, радни односи и средстава за рад Правобранилаштва општине Врбас.

Правобранилаштво општине Врбас је посебан орган, који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Врбас.

Правобранилаштво обавља своју функцију на основу Устава, закона, Статута општине Врбас и одлука Скупштине општине Врбас.

На основу Решења³⁵ која је донела Скупштина општине Врбас постављени су на дужност Правобранилац општине Врбас и заменик Правобраниоца општине Врбас.

Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење

²¹ „Службени лист општине Врбас“, број 36/20 и 14/22

²² Број: 06-4-75/2020-III/02 од 4.12.2020. године

²³ „Службени лист општине Врбас“, број 13/21

²⁴ „Службени лист општине Врбас“, број 17/21

²⁵ „Службени лист општине Врбас“, број 37/21

²⁶ „Службени лист општине Врбас“, број 25/21 и 34/22

²⁷ „Службени лист општине Врбас“, број 6/19, 28/19, 39/20 и 17/21

²⁸ Број 06-4-45/2022- III/02 од 22.02.2022. године и 06-4-208/2022-III-02 од 31.08.2022. године

²⁹ Број:06-3-368/2020-II/02 од 24.12.2020. године

³⁰ „Службени лист општине Врбас“, број 1/18 и Број: 06-4-100/2019-III/02 од 22.05.2019. године

³¹ Број: 020-5/2006-IV-/03

³² „Службени лист општине Врбас“, број 4/05

³³ Број:020-5/17 од 1.11.2017. године

³⁴ „Службени лист општине Врбас“, број 10/14

³⁵ Број: 011-1/2020-I/01 и бро: 011-2/2020-I/01 од 28.01.2020. године

планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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. Ради вршења наведених активности, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Начелник Општинске управе је усвојио Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Општинској управи Врбас³⁶ која није ажурирана у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Општинско веће је на седници одржаној 30.06.2023. године донело Закључак³⁷ којим се даје сагласност председнику општине да донесе Стратегију управљања ризицима у општини Врбас за период 2023-2026. година.

Председник општине Врбас је 03.07.2023. донео Стратегију управљања ризицима општине Врбас³⁸.

У поступку ревизије, у оквиру система финансијског управљања и контроле донети су Правилник о финансијском управљању и контроли у Општинској управи општине Врбас³⁹ и Мапа пословних процеса за Општинску управу⁴⁰.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације, с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Информације и комуникација

Општина Врбас врши информисање јавности путем веб странице, Информатора о раду и давањем обавештења и саопштења путем медија.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос

³⁶ Број: 020-3/2018-IV/03 од 30.05.2018. године

³⁷ Број: 06-4-155/1/2023-III/02 од 30.06.2023. године

³⁸ Број: 06-3-554/1/2023-II/02 од 03.07.2023. године

³⁹ Број: 06-4-158/1/2023-III/02 од 14.07.2023. године

⁴⁰ Број: 020-5/2023-II/02 од 07.08.2023. године

информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћење софтвера CSA акционарско друштво за пројектовање и израду информационих система, Нови Сад (главна књиге трезора, ликвидатура, обрачун и исплата плата и помоћна књига основних средстава). За потребе локалне пореске администрације користи се софтвер Института „Михајло Пупин“. Директни корисници буџетских средстава своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета. Главну књигу трезора води Одељење за финансије и буџет и примењује готовинску основу у вођењу буџетског рачуноводства. Рачуноводствени систем је уређен Правилником о буџетском рачуноводству.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

1.2. Интерна ревизија

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

Општина Врбас је успоставила интерну ревизију. Увидом у презентовану документацију утврдили смо да је попуњено радно место интерног ревизора.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Директни корисници буџетских средстава

- 1) Општинска управа је налогом за књижење број 07-139 од 27.07.2023. године у пословним књигама евидентирала учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач.
- 2) Председник општине Врбас је 03.07.2023. године донео Стратегију управљања ризицима.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Врбас за 2013. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

3.1 Неправилна економска класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

-Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 97.253 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 97.253 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Врбас за 2013. годину.

-Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 19.332 хиљаде динара и у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 22.384 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

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

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, које се односе на погрешну економску класификацију расхода и издатака:

- Општина Врбас је пренос средстава Савезу спортова Општине Врбас извршавала и евидентирала на синтетичком конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама.
- Општина Врбас је расходе за превоз ученика извршавала и евидентирала на синтетичком конту 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт.
- Општина Врбас у 2022. години није имала расходе за набавку вредносних бонова за Нову годину.
- Општина Врбас је расходе за накнаде за испоручену воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода и изношење, депоновање и прераду смећа за одређене категорије становништва извршавала и евидентирала на синтетичком конту 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот.
- Општина Врбас у 2022. години није имала расходе за набавку материјала потребног за одржавање општинских путева и улица.
- Општина Врбас у 2022. години није имала расходе за адаптацију просторија ловачког удружења у Бачком Добром Пољу.
- Општина Врбас у 2022. години није имала расходе за испоруку и монтажу система за дигитални видео надзор.
- Општина Врбас је у 2022. години расходе за набавку новогодишњих украса за потребе Општине Врбас извршавала и евидентирала на синтетичком конту 426900 – Материјал за посебне намене.
- ЦФК „Драго Јововић“ је у 2022. години издатке за набавку фреквентног регулатора извршавао и евидентирао на синтетичком конту 512200 – Административна опрема.
- ЦФК „Драго Јововић“ је у 2022. години издатке за набавку рачунара и штампача извршавао и евидентирао на синтетичком конту 512200 – Административна опрема.
- ЦФК „Драго Јововић“ је у 2022. години расходе у износу од најмање 276.774 динара за набавку постелјина и униформи извршавао и евидентирао на синтетичком конту 425200 -

Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на синтетичком конту 426100 – Административни материјал.

- ЈПУ „Бошко Буха“ у 2022. години није имала расходе по пресудама Основног суда у Новом Саду.
- Општина Врбас је у 2022. години расходе за текуће субвенције приватним предузећима извршавала и евидентирала на синтетичком конту 454100 – Текуће субвенције приватним предузећима.
- Општина Врбас је у 2022. години расходе за текуће трошкове Центра за социјални рад Врбас и основних школа извршавала и евидентирала на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти.
- Општина Врбас је расходе за накнаде члановима комисије извршавала и евидентирала на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге.
- Општина Врбас је у 2022. години расходе за ОШ „20. октобар“ Врбас у износу од најмање 90.000 динара за набавку канцеларијских столова извршавала и евидентирала на синтетичком конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти.
- Општина Врбас је у 2022. години расходе за Гимназију „Жарко Зрењанин“ Врбас у износу од најмање 80.400 динара за набавку школских столица извршавала и евидентирала на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти.
- Скупштина општине Врбас је 30.12.2015. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Врбас, па је предузимање мера исправљања неправилности које се односе на неправилну економску класификацију непримењиво на неправилности које су уочене код ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Врбас.
- Општина Врбас је расходе у износу од најмање 84.500 динара за исплату трошкова на име судских поравнања насталих услед уједа паса извршавала и евидентирала на синтетичком конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на синтетичком конту 485100 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.
- Општина Врбас у 2022. години није имала расходе за накнаду за експрописано грађевинско земљиште.
- ЦФК „Драго Јововић“ у 2022. години није имао расходе за отплату кредита.
- ЦФК „Драго Јововић“ је расходе за набавку телевизора извршавао и евидентирао на синтетичком конту 512200 – Административна опрема.
- МЗ Бачко Добро Поље у 2022. години није имала расходе за надзор и технички преглед.

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, које се односе на погрешну економску класификацију прихода и примања:

- У 2022. години ЈПУ „Бошко Буха“ је остварила приходе директно из буџета Републике у износу од 1.515.000 динара који су у финансијским извештајима ове установе, као и у консолидованом Извештају о извршењу буџета (Образац 5) на дан 31.12.2022. године исказани на конту 791100 – Приходи из буџета, уместо на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти.
- У консолидованом извештају извршења буџета (Образац 5), на дан 31.12.2022. године, нису исказани приходи из буџета на конту 791100, у колони 11 – Из осталих извора,
- У 2022. години примања од продаје земљишта су уплаћивана на рачун јавних прихода 841151 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина.

- Накнаде за коришћење јавне површине (постављање рекламног панела, киоска, тезге за продају робе) су уплаћиване на рачун јавних прихода 741530 – Накнада за коришћење простора и грађевинског земљишта.
- Приход од давања у закуп локала у износу од 170.041 динара је уплаћен на подрачун сопствених прихода Културног центра Врбас уместо на рачун јавних прихода 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.
- Дана 06.06.2014. године Скупштина општине Врбас је донела Одлуку о престанку важења одлуке о начину располагања средствима солидарности чиме је престао да постоји Фонд солидарности општине Врбас.

Откривена неправилност број 1: Општина Врбас је у 2022. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2013. годину, јер:

- ЦФК „Драго Јововић“ је у 2022. години расходе у износу од најмање 276.774 динара за набавку постелјина и униформи извршавао и евидентирао на синтетичком конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на синтетичком конту 426100 – Административни материјал. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Врбас је у 2022. години расходе за ОШ „20. октобар“ Врбас у износу од најмање 90.000 динара за набавку канцеларијских столова извршавала и евидентирала на синтетичком конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Врбас у 2022. години је расходе за Гимназију „Жарко Зрењанин“ Врбас у износу од најмање 80.400 динара за набавку школских столица извршавала и евидентирала на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Врбас је расходе у износу од најмање 84.500 динара за исплату судских поравнања услед уједа паса извршавала и евидентирала на синтетичком конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на синтетичком конту 485100 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.
- Приход од давања у закуп локала у износу од 170.041 динара је уплаћен на подрачун сопствених прихода Културног центра Врбас уместо на рачун јавних прихода 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што није у складу са чланом 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна.
- ЈПУ „Бошко Буха“ је остварила приходе директно из буџета Републике у износу од 1.515.000 динара који су у финансијским извештајима ове установе, као и у консолидованом Извештају о извршењу буџета (Образац 5) на дан 31.12.2022. године исказани на конту 791100 – Приходи из буџета, уместо на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Општине Врбас да приходе, расходе и издатке евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом, да се приходи од давања у закуп уплаћују на прописане рачуне јавних прихода.

3.2 Неправилна организациона класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Део расхода у износу од 270 хиљада динара је евидентиран и извршен на апропријацији Општинске управе, уместо на апропријацији Скупштина општине, општинско веће и председник општине.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

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

Општина Врбас је у 2022. години додатак за заменика председника Скупштине евидентирала и исплаћивала са позиције директног буџетског корисника Скупштина општине.

Налаз: Општина Врбас је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на неправилну организациону класификацију.

3.3 У консолидованом Билансу стања мање је исказана имовина и њени извори

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године општине Врбас мање је исказана имовина и њени извори за 810.381 хиљаду динара, и то: (1) зграде и грађевински објекти за 365.363 хиљаде динара код индиректног буџетског корисника ЦФК „Драго Јововић“; (2) опрема за 43.625 хиљада динара код ЦФК „Драго Јововић“; (3) земљиште у износу од 86.185 хиљада динара код ЦФК „Драго Јововић“; (4) нематеријална имовина за 22.000 хиљаде динара код ЦФК „Драго Јововић“; (5) домаће акције и остали капитал за 293.208 хиљада динара код Општинске управе.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као мера која је у поступку отклањања.

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

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину:

1) ЦФК „Драго Јововић“ је у 2022. години спроводио мере отклањања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врбас за 2013. годину, која се односи на мање исказане зграде и грађевинске објекте, тако што је зграде и грађевинске објекте из помоћне књиге основних средстава као и главне књиге исказао у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године у износу од 231.871.000 динара.

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета Општине Врбас на дан 31.12.2022. године зграде и грађевински објекти су исказани у укупном износу од 981.677.000 динара, што је за

3.951.000 динара мање у односу на вредност зграда и грађевинских објеката која је исказана у билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Вредност зграда и грађевинских објеката која је на дан 31.12.2022. године исказана у финансијским извештајима-Билансу стања директних и индиректних буџетских корисника је 985.628.000 динара, од чега је: Општинска управа 618.461.000 динара, ЈПУ „Бошко Буха“ 66.706.000 динара, ЦФК „Драго Јововић“ 231.871.000 динара, Културни центар „Врбас“ 7.649.000 динара, Јавна библиотека „Данило Киш“ 38.000 динара, Прва месна заједница 2.437.000 динара, Трећа месна заједница 3.222.000 динара, МЗ Бачко Добро Поље 29.007.000 динара, МЗ Савино Село 5.670.000 динара, МЗ Змајево 798.000 динара и МЗ Куцура 19.769.000 динара.

2) ЦФК „Драго Јововић“ је у 2022. години спроводио мере отклањања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врбас за 2013. годину, која се односи на мање исказану опрему тако што је опрему (синтетички конто 011200) у финансијским извештајима исказао у износу од 8.845.000 динара колико износи и вредност евидентиране опреме у пословним књигама.

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета Општине Врбас на дан 31.12.2022. године опрема (синтетички конто 011200) је исказана у укупном износу од 149.439.000 динара, што је за 2.865.000 динара мање у односу на вредност опреме исказане у билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Вредност опреме која је на дан 31.12.2022. године исказана у финансијским извештајима-Билансу стања директних и индиректних буџетских корисника је 152.304.000 динара, од чега је: Општинска управа 121.189.000 динара, ЈПУ „Бошко Буха“ 6.996.000 динара, ЦФК „Драго Јововић“ 8.845.000 динара, Културни центар Врбас 12.397.000 динара, Јавна библиотека „Данило Киш“ 1.453.000 динара, Прва месна заједница 88.000 динара, Друга месна заједница 74.000 динара, Трећа месна заједница 180.000 динара, МЗ Бачко Добро Поље 68.000 динара, МЗ Савино Село 366.000 динара, МЗ Змајево 72.000 динара, МЗ Равно Село 322.000 динара и МЗ Куцура 254.000.

3) У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета Општине Врбас на дан 31.12.2022. године извори нефинансијске имовине (синтетички конто 311100) исказани су у укупном износу од 1.808.063.000 динара, што је за 6.936.000 динара мање у односу на вредност извора нефинансијске имовине која је исказана у билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава.

4) ЦФК „Драго Јововић“ је у 2022. години спроводио мере отклањања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врбас за 2013. годину, која се односи на мање исказану вредност земљишта (синтетички конто 014100) тако што је у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године, земљиште исказао у износу од 180.751.000 динара колико износи и евидентирано земљиште у пословним књигама.

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета Општине Врбас на дан 31.12.2022. године земљиште је исказано у износу од 316.802.000 динара и односи се на земљиште исказано у финансијским извештајима Општинске управе у износу од 136.051.000 динара и у финансијском извештају ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 180.751.000 динара.

5) ЦФК „Драго Јововић“ је у 2022. години спроводио мере отклањања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Врбас за 2013. годину, која се односи на мање исказану нематеријалну имовину, тако што је нематеријалну имовину (синтетички конто 016100) исказао у Билансу стања-Образац 1 на дан 31.12.2022. године у износу од 25.873.000 динара која одговара вредности нематеријалне имовине која је евидентирана у пословним књигама.

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета Општине Врбас на дан 31.12.2022. године нематеријална имовина је исказана у износу од 39.379.000 динара и односи се на нематеријалну имовину која је исказана у финансијским извештајима: Општинске управе у износу од 186.000 динара, ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 25.873.000 динара, Културног центра Врбас у

износу од 383.000 динара и Јавне библиотеке „Данило Киш“ Врбас у износу од 12.937.000 динара. б) У пословним књигама Општинске управе и у консолидованом Билансу стања Општине Врбас на дан 31.12.2022. године домаће акције и остали капитал (синтетички конто 111900) исказани су у износу од 105.000 динара. У току вршења ревизије према подацима из Агенције за привредне регистре утврдили смо да Општина Врбас има удео у новчаном улогу у износу од 100% у следећим предузећима: ЈП „Врбас гас“ у износу од 16.428.918 динара, ЈКП „Стандард“ у износу од 100 динара, ЈКП „Комуналац“ у износу од 100 динара и Јавном предузећу за превоз путника Врбас – у стечају у износу од 4.807.000 динара.

Откривена неправилност број 2: Општина Врбас је у 2022. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2013. годину јер је:

-У консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2022. године, због погрешно преузетих података из Биланса стања Културног центра Врбас, мање су исказане зграде и грађевински објекти (синтетички конто 011100) за 3.951.000 динара. Наведено 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.

-У консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2022. године, због погрешно преузетих података из Биланса стања Културног центра Врбас, мање је исказана опрема (синтетички конто 011200) за 2.865.000 динара. Наведено 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.

-У консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2022. године, због погрешно преузетих података из Биланса стања Културног центра Врбас, мање су исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима (синтетички конто 311000) за 6.936.000 динара. Наведено 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.

-У пословним књигама Општинске управе нису евидентирани, а у консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2022. године нису исказане домаће акције и остали капитал у износу од 21.131.118 динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предузета мера број 1: Општинска управа је налогом за књижење број 07-139 од 27.07.2023. године у пословним књигама евидентирала учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Општине Врбас да консолидовани образац Биланса стања састављају у складу са прописима.

3.4 Није успостављена равнотежа између позиција активе и одговарајућих позиција пасиве

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Није успостављена равнотежа за износ од 282.122 хиљаде динара између: (1) нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви за износ од 40.896 хиљада динара, која се односи на: (а) Општинску управу у износу од 2.615 хиљада динара; (б) ПУ „Бошко Буха“ у износу од 1.880 хиљада динара; (в) ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 7.193 хиљаде динара; (г) Прва месна заједница у износу од 3.686 хиљада динара; (д) Друга месна заједница у износу од 40 хиљада динара; (ђ) Трећа месна заједница у износу од 4.506 хиљада динара; (е) МЗ Бачко Добро

Поље у износу од 8.862 хиљаде динара; (ж) МЗ Савино Село у износу од 45 хиљада динара и (з) Фонд за солидарну стамбену изградњу у износу од 12.069 хиљада динара; (2) краткорочних потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви за износ од 9.020 хиљада динара која се односи на директног корисника буџетских средстава Општинску управу; (3) обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи и обавеза у пасиви за износ од 79.884 хиљаде динара, која се односи на: (а) Општинску управу у износу од 78.692 хиљаде динара; (б) ПУ „Бошко Буха“ у износу од 1.192 хиљаде динара; (4) осталих активних временских разграничења у активи и обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у пасиви за износ од 152.322 хиљаде динара, која се односи на Општинску управу.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као мера која је у поступку отклањања.

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

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на неправилност да није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви код следећих буџетских корисника:

а) Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године нефинансијску имовину у сталним средствима (категорија 010000) исказала у износу од 1.106.085.000 динара, док су извори средстава у пасиви (синтетички конто 311100) исказани у износу од 1.098.945.000 динара. Нефинансијска имовина у активи је исказана више за 7.140.000 динара у односу на изворе средстава у пасиви;

б) ЈПУ „Бошко Буха“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године нефинансијску имовину у сталним средствима (категорија 010000) исказала у износу од 73.702.000 динара, колико су исказани и извори средстава у пасиви;

в) ЦФК „Драго Јововић“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године нефинансијску имовину у сталним средствима (категорија 010000) исказао у износу од 447.976.000 динара колико су исказани и њени извори у пасиви;

г) Нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2022. године Прве Месне заједнице исказана је у износу од 38.688.000 динара колико су исказани и извори нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви;

д) Нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2022. године Друге Месне заједнице Врбас исказана је у износу од 74.000 динара, док су извори нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви исказани у износу од 34.000 динара. Нефинансијска имовина у активи је исказана више за 40.000 динара у односу на изворе средстава у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2022. године;

ђ) Нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2022. године Треће Месне заједнице Врбас исказана је у износу од 3.402.000 динара, док су извори нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви исказани у износу од 3.421.000 динара. Нефинансијска имовина у активи је исказана мање за 19.000 динара у односу на изворе средстава у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2022. године;

е) Нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2022. године МЗ Бачко Добро Поље исказана је у износу од 29.075.000 динара колико су исказани и извори нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2022. године;

ж) Нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 010000) у Билансу стања на дан

31.12.2022. године МЗ Савино Село исказана је у износу од 9.200.000 динара колико су исказани и извори нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2022. године;

з) Скупштина општине Врбас је 06.06.2014. године донела Одлуку о престанку важења одлуке о начину располагања средствима солидарности, чиме је престао да постоји Фонд солидарности.

2) Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године успоставила равнотежу између потраживања по основу продаје и других потраживања у активи (синтетички конто 122100) и одговарајућих конта обавеза у пасиви;

3) Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године активна временска разграничења (категирија 130000) исказала у износу од 221.365.000 динара, док су обавезе у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2022 исказане у износу од 221.921.000 динара и односе се на краткорочне обавезе (категирија 220000) у износу од 47.000.000 динара, обавезе по основу расхода за запослене (категирија 230000) у износу од 15.607.000 динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (категирија 240000) у износу од 1.028.000 динара и обавезе из пословања (категирија 250000) у износу од 158.286.000 динара. Активна временска разграничења су исказана мање за 556.000 динара у односу на исказане обавезе у пасиви;

б) ЈПУ „Бошко Буха“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године активна временска разграничења (категирија 130000) исказала у износу од 23.417.000 динара, док исказане обавезе у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2022. године износе 58.241.000 динара и односе се на обавезе по основу расхода за запослене (категирија 230000) у износу од 25.287.000 динара и на обавезе из пословања (категирија 250000) у износу од 32.954.000 динара. Активна временска разграничења су исказана мање за 34.824.000 динара у односу на исказане обавезе у пасиви.

4) Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године дугорочне обавезе исказала у износу од 238.373.000 динара, док је исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита исказана у износу од 231.318.000 динара.

Откривена неправилност број 3: Општина Врбас је у 2022. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2013. годину, јер:

-Није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви за износ од 7.199.000 динара код следећих буџетских корисника: Општинска управа за износ од 7.140.000 динара, Друга месна заједница за износ од 40.000 динара и Трећа месна заједница за износ од 19.000 динара. Наведено није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Није успостављена равнотежа између обрачунатих ненаплаћених расхода и издатака у активи и обавеза у пасиви, и то: 1) Општинска управа је активна временска разграничења исказала мање за 556.000 динара у односу на исказане обавезе у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2022. године, и 2) ЈПУ „Бошко Буха“ је активна временска разграничења исказала мање за 34.824.000 динара у односу на исказане обавезе у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2022. године. Наведено није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-У пословним књигама и финансијским извештајима Општинске управе није успостављена равнотежа за износ од 7.055.000 динара између дугорочних обавеза и исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита. Наведено није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Општине Врбас да успоставе одговарајућу билансну равнотежу између конта активе и пасиве.

3.5 Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом за износ од 69.026 хиљада динара, која се односи на: (1) Општинску управу у износу од 1.780 хиљада динара; (2) ПУ „Бошко Буха“ у износу од 67.246 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

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

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину:

Општинска управа у 2022. години није извршила усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, јер је: вредност зграда и грађевинских објеката (синтетички конто 011100) мање евидентирана у помоћној књизи основних средстава за 2.004.000 динара у односу на вредност зграда и грађевинских објеката која је евидентирана у главној књизи; вредност опреме (синтетички конто 011200) је мање евидентирана у помоћној књизи основних средстава за 53.278.000 динара у односу на вредност опреме која је евидентирана у главној књизи; вредност нефинансијске имовине у припреми (синтетички конто 015100) мање је евидентирана у помоћној књизи основних средстава за 10.039.000 динара у односу на вредност нефинансијске имовине у припреми која је евидентирана у главној књизи и вредност нематеријалне имовине (синтетички конто 016100) мање је евидентирана у помоћној књизи основних средстава за 186.000 динара у односу на вредност нематеријалне имовине која је евидентирана у главној књизи.

ЈПУ „Бошко Буха“ је у 2022. години извршила усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом.

Откривена неправилност број 4: Општина Врбас је у 2022. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2013. годину, јер Општинска управа није извршила усаглашавање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Општине Врбас да ускладе стање основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи.

3.6 Подаци у консолидованом обрасцу Биланс стања више су исказани у односу на податке исказане у главним књигама

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Подаци у консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године Општине Врбас исказани су за 133.620 хиљада динара више у односу на податке исказане у Главним књигама следећих корисника: (1) Општинска управа у износу од 130.186 хиљада динара; (2) ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 2.300 хиљада динара; (3) Фонд за солидарну стамбену изградњу у износу од 1.134 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

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

Општинска управа је у Обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2022. године исказала податке из својих рачуноводствених евиденција, сагласно члану 8 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да директни корисници буџетских средстава састављају годишње финансијске извештаје на основу података из својих рачуноводствених евиденција.

ЦФК „Драго Јововић“ је у Обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2022. године исказао податке из својих рачуноводствених евиденција сагласно члану 8 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да индиректни корисници буџетских средстава састављају годишње финансијске извештаје на основу података из својих рачуноводствених евиденција.

У Консолидовани образац Биланса стања на дан 31.12.2022. године преузети су подаци из завршних рачуна наведених корисника.

Скупштина општине Врбас је 06.06.2014. године донела Одлуку о престанку важења одлуке о начину располагања средствима солидарности, број 011-36/2014-I-01 од 06.06.2014. године. Наведеном Одлуком престао је да постоји Фонд солидарности Општине Врбас.

Налаз: Општина Врбас је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на неправилност да су подаци у консолидованом обрасцу Биланс стања више исказани у односу на податке исказане у главним књигама.

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања

4.1 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, а да правни основ за извршавање расхода и издатака није у складу са важећим прописима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Врбас је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 167.175 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима;

Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине 84.859 хиљада динара: (1) је извршавала расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 4.910 хиљада динара; (2) је извршавала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 1.043 хиљаде динара; (3) је Спортском савезу општине Врбас, одобрила средства у износу од 500 хиљада динара без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета општине; (4) је извршила расход у износу од 136 хиљада динара за исплату накнаде члановима Општинске изборне комисије применом Одлуке о висини дневница, путних трошкова и накнада за изгубљену зараду одборника и чланова радних тела Скупштине општине Врбас; (5) је извршила расход у износу од 919 хиљада динара за обрачунат и плаћен допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на накнаде члановима Општинске изборне комисије и бирачких одбора; (6) је извршавала расходе за угоститељске услуге у износу од 3.548 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке и преузете обавезе закључивањем уговора; (7) је из буџета одобрила субвенције приватном предузећу у износу од 840 хиљада динара, и Јавном предузећу за информисање „Врбас“ 27.931 хиљаду динара на основу аката чији правни основ није у складу са чланом 8 и чланом 50 Закона о јавним предузећима; (8) је политичким странкама, за финансирање редовног рада и финансирање изборне кампање за 2013. годину, из буџета општине Врбас, више обрачунато и исплаћено 1.810 хиљада динара, односно за 105% више, него што је прописано чланом 16 и 20 Закона о финансирању политичких активности; (9) је извршила пренос средстава Црвеном крсту Врбас у износу од 1.040 хиљада динара без Програма рада и финансијског плана Црвеног крста за 2013. годину; (10) је средства у износу од 2.167 хиљада динара одобрила удружењима грађана по спроведеном јавном конкурс у без закључених уговора између Општине и корисника средстава; (11) је извршила пренос средстава удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса у износу од 5.437 хиљада динара; (12) је средства у износу од 888 хиљада динара одобрила удружењима грађана из области културе по спроведеном јавном конкурс у без закључених уговора између Општине и корисника средстава; (13) је средства у износу од 1.050 хиљада динара одобрила удружењима грађана из области културе без претходно спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма; (14) је средства у износу од 740 хиљада динара доделила верским заједницама без претходно спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма; (15) је средства у износу од 3.528 хиљада динара одобрила спортским клубовима, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета општине; (16) је средства у износу од 28.372 хиљаде динара одобрила Савезу спортова општине Врбас, а да Савез спортова општине Врбас није поднео општини Врбас Предлог свог годишњег програма и програма својих чланова;

Општинска управа 20.579 хиљада динара: (1) је извршавала расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 9.599 хиљада динара; (2) је извршавала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 2.024 хиљаде динара; (3) је извршавала расходе за отпремнине запосленима који су остали нераспоређени у износу од 3.455 хиљада динара а да у

поступку рационализације, односно смањења броја запослених није прибавила мишљење репрезентативног синдиката; (4) је извршила расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 2.674 хиљаде динара без изјаве запосленог о месту становања и превоза који користи за долазак и одлазак са посла; (5) је извршила расход за исплату накнаде члановима Комисије за праћење рада лица ангажованих на јавном раду „Скенирање и уношење архивске грађе Општинске управе Врбас“ у износу од 148 хиљада динара; (6) је извршила расход за набавку вредносних бонова у апоенима од пет хиљада динара који су као новогодишњи поклон подељени запосленима у Општинској управи у износу од 905 хиљада динара; (7) средства у износу од 830 хиљада динара су пренета Еколошким покретима из Врбаса по спроведеном јавном конкурсима без закључених уговора између Општине и корисника средстава; (8) средства у износу од 944 хиљаде динара су пренета: Еколошком покрету из Врбаса у износу од 890 хиљада динара и Удружењу спортских риболоваца „Караш-Змајево“ Змајево у износу од 54 хиљаде динара без претходне доделе путем јавног конкурса;

ЦФК „Драго Јововић“ 52.786 хиљада динара (1) је исплатио плате, додатке и накнаде постављеним и запосленим лицима за 8.340 хиљада динара, више него што је обрачунато правилном применом основице за обрачун плата утврђеним Закључцима Владе Републике Србије; (2) је примењујући већу стопу за обрачун и исплату минулог рада по основу временаведеног на раду, исплатио по основу додатка за времеведено на раду 1.067 хиљада динара више него што је обрачунато правилном применом члана 108. став 1 тачка 4 Закона о раду; (3) је извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 1.492 хиљаде динара; (4) је преузео је обавезе и извршавао расходе за набавку постељине и униформи за угоститељске раднике у износу од 1.275 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји робе закљученог са „Рашка прометом“ доо из Врбаса којим нису одређени битни састојци као што су уговорне обавезе (предмет и цена) и трајање уговора што је супротно чл. 26 и 46 Закона о облигационим односима; (5) је извршавао расходе за сервисирање противпожарних апарата и хидрантске инсталације у износу од 143 хиљаде динара на основу вишегодишњег уговора који је закључен 2006. године а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година; (6) је извршавао расходе за набавку хране у 2013. години, у износу од 145 хиљада динара на основу Уговора о продаји бр. 3924 од 04.02.2009. године закљученог са „Merkator-S“ д.о.о. из Новог Сада, у износу од 130 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји робе бр.510 од 15.06.2009. године закљученог са „Darkom“ д.о.о. из Новог Сада дана, у износу од 194 хиљаде динара на основу Уговора о купопродаји и испоруци робе број:572 од 31.05.2010. године закљученог са „Carnex“ а.д. из Врбаса а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година, како је то прописано одредбама члана 54 ст. 2 и 6 Закона о буџетском систему; (7) је извршио задуживање у износу од 359.636,23 евра (што на дан закључивања уговора представља динарску противвредност у износу од 40.000 хиљада динара) без сагласности Скупштине општине Врбас и без претходно прибављеног мишљења Министарства, чиме је поступио супротно члану 33. Закона о јавном дугу;

ПУ „Бошко Буха“ 2.162 хиљаде динара (1) је остварила расходе за набавку дидактичких средстава-потрошног материјала од „Гласник комерцом“ д.о.о. из Горњег Милановца у износу од 1.532 хиљаде динара, за набавку дидактичких средстава-радних листова од „Креативног центра“ д.о.о. из Београда у износу од 384 хиљаде динара и извршавала расходе за набавку радних униформи у износу од 246 хиљада динара без закључивања уговора.

ЈП „Дирекција за изградњу“ 6.789 хиљада динара (1) је извршавало расходе: одржавања гробља у износу од 3.360 хиљада динара, за набавку материјала потребног за одржавање општинских путева и улица, тротоара и паркинга у насељеним местима у зимском периоду 2013-2014. године у износу од 3.079 хиљада динара и расходе за материјал и изведене радове на одржавању јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас који нису обухваћени Уговором о пружању услуга на одржавању јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас број: 2184/11 од 26.09.2011. године у износу од 350 хиљада динара без закључивања уговора.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

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

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину:

- 1) У 2022. години директни буџетски корисници, и то: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће су за обрачун и исплату плата и накнада примењивали основицу прописану Закључком Владе Републике Србије 05 Број 121-12412/2021 од 29.12.2021. године.
- 2) Директни буџетски корисници, Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће су приликом обрачуна и исплате плата и накнада доприносе за обавезно социјално осигурање обрачунали применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- 3) Општинско веће општине Врбас је 11.01.2022. године донело Правилник о ближим условима, критеријумима, начину и поступку доделе средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују спортска удружења на територији Општине Врбас из буџета Општине Врбас⁴¹. Дана 11.01.2022. године објављен је Јавни конкурс за доделу средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују спортска удружења на територији Општине Врбас из буџета Општине Врбас у 2022. години. Спортском савезу општине Врбас су у 2022. години са позиција Општинске управе пренета средства у износу од 3.370.000 динара.
- 4) и 5) У 2022. години у Општини Врбас није било исплата накнада члановима Општинске изборне комисије.
- 6) Дана 01.08.2022. године закључен је Уговор о набавци угоститељске услуге – услуге ресторана – репрезентације⁴² између Општине Врбас и ЦФК „Драго Јововић“ Врбас. Чланом 13 Закона о јавним набавкама⁴³ прописано је да се одредбе Закона не примењује на уговоре које наручилац закључује са другим правним лицем ако су испуњени следећи услови: а) наручилац врши контролу над тим правним лицем сличну контроли коју врши над својим организационим деловима, б) правно лице над којим наручилац врши контролу, више од 80% својих активности у Републици Србији врши у циљу обављања послова које му је наручилац поверио или које су му поверила друга правна лица над којима тај наручилац врши контролу и в) у контролисаном правном лицу нема учешћа приватног капитала који има одлучујући утицај на доношење одлука. Како је ЦФК „Драго Јововић“ индиректни буџетски корисник Општине Врбас, односно наручиоца услуге, у складу са важећим прописом поступак јавне набавке није спроведен.
- 7) Одлуком⁴⁴ Скупштине општине Врбас о покретању поступка ликвидације ЈП за информисање „Врбас“ Врбас започет је поступак ликвидације наведеног предузећа. Одлуком⁴⁵ о окончању поступка ликвидације ЈП за информисање „Врбас“, коју је донела Скупштина општине Врбас, поступак ликвидације наведеног предузећа је завршен, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности које се односе на одобравање субвенција наведеном предузећу непримењиво.

У току 2022. године Општина Врбас је одобрила субвенције у износу од најмање 2.500.000 динара ЈКП „Пречистач Врбас-Кула“ Врбас на основу Програма пословања ЈКП „Пречистач Врбас-Кула“

⁴¹ „Службени лист општине Врбас“ број 1 од 11.01.2022. године

⁴² Број 06-3-525/1/2022-П/02

⁴³ „Службени гласник РС“ број 91/2019

⁴⁴ „Службени лист општине Врбас“ број 17 од 17.11.2015. године

⁴⁵ „Службени лист општине Врбас“ број 25 од 28.11.2019. године

Врбас за 2022. годину и Посебног програма за коришћење средстава из буџета Општине Врбас и Кула, ЈКП „Пречистач Врбас-Кула“ Врбас за 2022. годину, на које је Скупштина општине Врбас дала сагласност⁴⁶.

8) Законом о финансирање политичких активности, у члану 16 прописано је да се средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике одређују на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. Одлуком о ребалансу буџета Општине Врбас за 2022. годину⁴⁷ у оквиру раздела Скупштина општине, на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама планирана су средства за финансирање редовног рада политичких странака у износу од 1.210.000 динара. Планирани порески приходи износили су 1.181.905.000 динара. Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Врбас за 2022. годину⁴⁸ извршени расходи за дотације политичким странкама за финансирање редовног рада политичких странака износили су 1.016.529 динара.

У Општини Врбас у 2022. години није било расхода за финансирање изборне кампање.

9) Црвени крст Врбас је у децембру 2021. године донео План утрошка средстава из буџета Општине Врбас за 2022. годину и План рада за 2022. годину. У току 2022. године Црвеном крсту Врбас су са раздела Општинске управе пренета средства у износу од 1.258.587 динара.

10) Општинско веће општине Врбас је 11.01.2022. расписало Јавни конкурс за доделу средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса и манифестација које реализују удружења на територији Општине Врбас из буџета Општине Врбас у 2022. години⁴⁹. Након завршеног конкурса, донета је Одлука о избору програма и манифестација које реализују удружења на територији Општине Врбас из буџета Општине Врбас у 2022. години⁵⁰. На основу донете Одлуке закључени су уговори са удружењима грађана чија је укупна вредност 2.750.000 динара. У току 2022. године, са позиција Општинске управа, удружењима грађана су пренета средства у износу од 2.750.000 динара.

11) Одлуком о избору програма и манифестација које реализују удружења на територији Општине Врбас из буџета Општине Врбас у 2022. години, коју је донело Општинско веће, на основу јавног конкурса за доделу средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса и манифестација које реализују удружења на територији Општине Врбас из буџета Општине Врбас у 2022. години, укупно су опредељена средства у износу од 2.750.000 динара.

У току 2022. године, са позиција Општинске управа, удружењима грађана су пренета средства у износу од 2.750.000 динара.

12) Општинско веће општине Врбас је дана 11.01.2022. расписало Јавни конкурс за доделу средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма и манифестација од јавног интереса из области културе на територији Општине Врбас из буџета Општине Врбас у 2022. години⁵¹. Након завршеног конкурса, донета је Одлука о избору програма и манифестација из области културе на територији Општине Врбас у 2022. години⁵². На основу донете Одлуке закључени су уговори са удружењима укупне вредности 4.110.000 динара.

У 2022. години удружењима из области културе је са позиција Општинске управе пренето средстава у износу од 4.110.000 динара.

13) Одлуком о избору програма и манифестација из области културе на територији Општине Врбас у 2022. години, коју је донело Општинско веће, на основу јавног конкурса за доделу средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма и манифестација од јавног интереса из области културе на територији Општине Врбас, из буџета Општине Врбас су

⁴⁶ „Службени лист општине Врбас“ број 35 од 23.12.2021. године

⁴⁷ Деловодни број 011-60/2022-1/01 од 29.12.2022. године

⁴⁸ Деловодни број 011-44/2023-1/01 од 30. јуна 2023. године

⁴⁹ „Службени лист општине Врбас“ број 3 од 11.01.2022. године

⁵⁰ Број 06-4-30/4/2022-III/02 од 03.02.2022. године

⁵¹ „Службени лист општине Врбас“ број 3 од 11.01.2022. године

⁵² Број 06-4-30/4/2022-III/02 од 03.02.2022. године

2022. години укупно опредељена средства у износу од 4.110.000 динара. Удружењима из области културе на основу конкурса пренета су средства у износу од 4.110.000 динара.

14) Општинско веће је 11.01.2022. године расписало Јавни конкурс за доделу средстава традиционалним црквама и верским заједницама из буџета Општине Врбас. Након завршеног конкурса, донета је Одлука о избору програма који реализују традиционалне цркве и верске заједнице на територији Општине Врбас из буџета Општине Врбас у 2022. години. На основу донете Одлуке закључени су уговори са верским заједницама укупне вредности 2.100.000 динара. У 2022. години црквама и верским заједницама је са позиција Општинске управе пренето средства у износу од 2.100.000 динара.

15) Општинско веће општине Врбас је 11.01.2022. године донело Правилник о ближим условима, критеријумима, начину и поступку доделе средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују спортска удружења на територији Општине Врбас из буџета Општине Врбас⁵³. Дана 11.01.2022. године објављен је Јавни конкурс за доделу средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују спортска удружења на територији Општине Врбас из буџета Општине Врбас у 2022. години. У 2022. години, спортским клубовима општине Врбас је са позиција Општинске управе пренето средстава у износу од 45.176.900 динара.

16) Општина Врбас је у току 2022. године пренела средства Савезу спортова Општине Врбас и њеним члановима (спортским организацијама) у износу од 45.176.900 динара на основу предлога програма/пројекта за учешће на јавном конкурс за доделу средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују спортска удружења на територији Општине Врбас из буџета Општине Врбас у 2022. години.

Општинска управа

1) У 2022. години, за обрачун и исплату плата, додатака и накнада постављених и запослених лица са раздела Општинске управе примењивала се основица прописана Закључком владе РС 05 Број 121-12412/2021 од 29.12.2021. године.

2) Општинска управа је приликом обрачуна и исплате плата и накнада доприносе за обавезно социјално осигурање обрачунала применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

3) На основу Изјаве⁵⁴ начелнице Општинске управе у 2022. години није било исплата отпремнине запосленима који су остали нераспоређени у поступку рационализације.

На субаналитичком конту 414312 - отпремнине у случају отпуштања са посла нису евидентирани расходи.

4) У 2022. години Општинска управа је расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла извршила на основу изјава запослених о месту становања.

5) У 2022. години Општинска управа није имала расходе за рад Комисије за праћење рада лица ангажованих на јавном раду „Скенирање и уношење архивске грађе Општинске управе Врбас“.

6) У 2022. години Општинска управа није имала расходе за набавку вредносних бонова као новогодишњи поклон запосленима.

7) У току 2022. године Општина Врбас није имала расходе за Еколошки покрет из Врбаса.

8) Удружењу спортских риболоваца „Караш-Змајево“ Змајево су пренета новчана средства у износу од 50.000 динара, по Јавном конкурс за доделу средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса и манифестација које реализују удружења на територији Општине Врбас из буџета Општине Врбас у 2022. години. Након спроведеног конкурса Општина Врбас и Удружење спортских риболоваца „Караш-Змајево“ Змајево закључили су Уговор о додели средстава за подстицање програма или недостајућег дела

⁵³ „Службени лист општине Врбас“ број 1 од 11.01.2022. године

⁵⁴ Деловодни број 020-4-5/2023-И/02 од 07.08.2023. године

средстава за финансирање програма од јавног интереса и манифестација које реализују удружења на територији Општине Врбас из буџета Општине Врбас у 2022. години⁵⁵.

ЦФК „Драго Јововић“

1) Индиректни буџетски корисник ЦФК „Драго Јововић“ је у 2022. години за обрачун и исплату плата, додатака и накнада именованим и запосленим лицима примењивао основицу за остале јавне службе чији је оснивач локална власт у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број 121-12410/2021 од 29.12.2021. године

2) У 2022. години индиректни буџетски корисник ЦФК „Драго Јововић“ је додатак на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) обрачунавао и исплаћивао у висини од 0,4 % од основице сагласно члану 60 став 1 тачка 4) Колективног уговора у ЦФК „Драго Јововић“⁵⁶ којим је прописано да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца у висини од 0,4% од основице и сагласно члану 108 став 1 тачка 4) Закона о раду.

3) Индиректни буџетски корисник ЦФК „Драго Јововић“ је у 2022. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада именованим и запосленим лицима примењивао стопе доприносе за обавезно социјално осигурање које су прописане чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

4) Директор ЦФК „Драго Јововић“ је 31.12.2021. године донео Одлуку о спровођењу поступка набавке добара – галантерија за хотел и угоститељство чија је процењена вредност 450.000 динара без ПДВ. Након прикупљања понуда, закључен је Уговор о купопродаји робе⁵⁷ са „TRASYS“ доо Врбас чија је уговорена вредност 450.000 динара без ПДВ, односно 540.000 динара са ПДВ. Уговором су одређени предмет уговора, цена и време трајања уговора.

5) ЦФК „Драго Јововић“ је 31.12.2021. године закључио следеће уговоре: а) Уговор о набавци услуга прегледа и испитивања ГРО инсталације и противпаничне расвете⁵⁸ са „Мушкић 017“ д.о.о. Врбас укупне вредности 22.500 динара без ПДВ, односно 27.000 динара са ПДВ и б) Уговор о набавци услуге контролисања електричне инсталације и испитивање стабилних инсталација за дојаву пожара, са циљем превентивно-техничке заштите и заштите од пожара у 2022. години⁵⁹ са „Пан аларм“ д.о.о. Футог укупне вредности 112.500 динара без ПДВ, односно 130.000 динара са ПДВ. Наведени уговори су закључени на период од 12 месеци, односно до окончања поступка набавке и закључења уговора о набавци за наредну буџетску годину.

б) Дана 19.10.2022. године директор ЦФК „Драго Јововић“ је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке – намирнице за потребе ресторана процењене вредности 16.750.000 динара без ПДВ. Јавна набавка је обликована у пет партија. Уговори су закључени са следећим добављачима: а) партија број 1 – млеко и млечни производи: дана 01.12.2022. године „Зорић“ доо Темерин укупне вредности 2.198.929 динара без ПДВ, односно 2.602.179 динара са ПДВ, б) партија број 2 – свеже месо: дана 13.12.2022. године „Сарпех“ д.о.о. Врбас укупне вредности 6.449.997 динара без ПДВ, односно 7.094.997 динара са ПДВ, в) партија број 3 – месне прерађевине: дана 13.12.2022. године „Сарпех“ д.о.о. Врбас укупне вредности 2.197.211 динара без ПДВ, односно 2.636.653 динара са ПДВ, г) партија број 4 – намирнице широке потрошње: дана 01.12.2022. године „Зорић“ доо Темерин укупне вредности 5.089.998 динара без ПДВ, односно 5.938.632 динара са ПДВ и д) партија број 5 – риба: дана 13.12.2022. године „Ре-со“ д.о.о. Сремски Карловци укупне вредности 789.500 динара без ПДВ, односно 912.730 динара са ПДВ. Наведени уговори су закључени на период од 12 месеци, односно до окончања поступка набавке и закључења уговора о набавци за наредну буџетску годину.

7) У току 2022. године ЦФК „Драго Јововић“ се није задуживао код пословних банака.

⁵⁵ Број 06-3-107/3/2022-П/02 од 04.02.2022. године

⁵⁶ Деловодни број 06-3-437/2021-П/02 од 22.07.2021. године

⁵⁷ Број 39 од 18.01.2022. године

⁵⁸ Број 680 од 31.12.2021. године

⁵⁹ Број 684 од 31.12.2021. године

ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас

У току 2022. године ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас није имала расходе за набавку дидактичких средстава-потрошног материјала и дидактичких средстава-радних листова.

Дана 09.12.2022. године закључен је уговор о набавци радних униформи за запослене за потребе ЈПУ „Бошко Буха“ са ПР „Кројачка радња Живковић“ Београд. Укупна вредност закљученог уговора је 766.600 динара без ПДВ, односно 919.920 динара са ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас

Скупштина општине Врбас је донела Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Врбас и Одлуку о додељивању искључивог права ЈКП „Комуналац“ Врбас обављања послова уређивање и одржавање гробља и капеле и одржавање улица и путева⁶⁰.

Општина Врбас је закључила Уговор о одржавању општинских путева и улица у зимском периоду 2022-2023. са ЈКП „Комуналац“ Врбас⁶¹.

Општинска управа је са ЈКП „Комуналац“ Врбас закључила Уговор о редовном одржавању гробља за општину Врбас за 2022. годину⁶² и са „Петрол“ д.о.о. Београд, Уговор о јавном-приватном партнерству за замену дела постојећих светиљки јавног осветљења са новим лед светиљкама применом мера уштеде енергије на територији Општине Врбас⁶³.

Налаз: Општина Врбас је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака, а да правни основ за извршавање расхода и издатака није у складу са важећим прописима

4.2 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Врбас је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 71.147 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине 44.354 хиљаде динара: (1) пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у вези са обављањем саветодавних послова за председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне политике у износу од 1.037 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге; средства у износу од: 8.780 хиљада динара су одобрена удружењима грађана, 1.595 хиљада динара су одобрена удружењима грађана у области културе, 1.040 хиљада динара су пренета верским заједницама, спортским клубовима у износу од 3.528 хиљада динара и Савезу спортова општине Врбас у износу од 28.372 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације;

Општинска управа 19.952 хиљаде динара: (1) пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у вези са пословима координације са органима вишег нивоа власти (Република Србија и АП Војводина) и контаката са медијима у износу од 1.036 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге; (2) рачуноводствене исправе (потврде) које се налазе у прилогу фактура за одржавање зелених јавних површина и одржавање депонија у износу од 4.233 хиљаде динара нису веродостојна рачуноводствена документа с обзиром на то да не садрже цену и количине изведених услуга одржавања зелених јавних површина и одржавања депонија и постојаност пословног догађаја; (3) плаћање уговорене вредности радова на адаптацији ловачког удружења у Бачком Добром Пољу у

⁶⁰ Број 011-10/2021-1/01 од 26.02.2021. године

⁶¹ Број 06-3-814/2022-II/02 од 10.11.2022. године

⁶² Број 401-3-4/2022-IV/9 од 31.01.2022. године

⁶³ Број 06-3-72/2020-II/02 од 03.02.2020. године

износу од 380 хиљада динара није извршено на основу оверене окончане ситуације којом се потврђује постојаност извршене услуге; (4) Основној школи „Бранко Радичевић“ Савино Село је извршен пренос средстава у износу од 3.478 хиљада динара, без захтева за трансфер средстава, без закључка председника општине Врбас о одобравању средстава, односно без веродостојне рачуноводствене документације; (5) Дому здравља „Вељко Влаховић“ из Врбаса су одобрена средства на име текућих трансфера у износу од 8.249 хиљада динара и на име капиталних трансфера у износу од 782 хиљаде динара за набавку опреме без веродостојне рачуноводствене документације; (6) Плаћање пројекта реконструкције и промене намене дела објекта и таванског простора Музеја Културног центра у износу од 1.794 хиљаде динара није извршено на основу фактуре и записника о примопредаји посла или потврде о пријему завршеног посла којом се потврђује постојаност извршене услуге;

ЦФК „Драго Јововић“ 1.057 хиљада динара (1) пре плаћања замене нефункционалне браварије и уградње прозора у износу од 299 хиљада динара, драперија и завеса у износу од 758 хиљада динара, није утврђивана количина и квалитет извршеног посла састављањем записника о примопредаји посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге;

ПУ „Бошко Буха“ 5.784 хиљаде динара (1) пре евидентирања обавезе за набавку дидактичких средстава-потрошног материјала у износу од 1.532 хиљаде динара према добављачу „Гласник комерцом“ д.о.о. из Горњег Милановца, пре евидентирања расхода за набавку дидактичких средстава-радни листови у износу од 384 хиљаде динара према добављачу „Креативни центар“ д.о.о. из Београда, пре плаћања радне униформе у износу од 246 хиљада динара, пре плаћања намирница за припрему хране за децу која су корисници услуга предшколске установе у узоркованом износу од 3.415 хиљада динара, пре евидентирања расхода за набавку хемијских и других средстава за чишћење у узоркованом износу од 207 хиљада динара према добављачу „Хелена Граф“ д.о.о. из Зрењанина, није утврђивана количина испоручених добара потписивањем рачуна отпремнице од лица које је задужено за примопредају у ПУ „Бошко Буха“ и на тај начин није потврђивана постојаност извршене испоруке као пословног догађаја.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

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

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину:

У току 2022. године, увидом у достављену документацију утврдили смо да је након спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора, из буџета општине Врбас извршен је пренос средстава у износу од 560.000 динара удружењима грађана, 1.630.000 динара удружењима грађана у области културе и 1.760.000 динара црквама и верским заједницама.

Општина Врбас није у току 2022. године имала расходе за обављање саветодавних послова за председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне политике.

У току 2022. године Општинска управа није закључивала уговоре о делу у вези са пословима координације са органима вишег нивоа власти (Република Србија и АП Војводина), нити уговор о делу у вези контаката са медијима.

Општина Врбас је закључила Уговор о пружању услуга одржавања зелених површина на територији Врбаса за 2022. годину⁶⁴ и Уговор о пружању услуга делимичног планирања и лагеровања отпада на градској депонији у Врбасу за 2022. годину⁶⁵ са ЈКП „Комуналац“ Врбас.

⁶⁴ Број 06-3-300/1/2022-II/02 од 04.04.2022. године

⁶⁵ Број 401-3-5/2022-IV/9 од 31.01.2022. године

Фактуре издате од стране ЈКП „Комуналац“ Врбас на основу наведених уговора садрже опис извршених послова, количину изведених услуга и цену изведених услуга.

3) У току 2022. године Општинска управа није имала расходе за адаптацију објекта ловачког удружења у Бачком Добром Пољу.

4) ОШ „Бранко Радичевић“ Савино Село су у току 2022. године пренета средства у износу од најмање 225.872 динара на основу захтева за трансфер средстава, која су одобрена од стране председника општине. Уз захтев за трансфер достављени су рачуни.

5) Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас пренета су средства у износу од 240.000 динара, за израду плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, на основу захтева за плаћање и рачуна⁶⁶.

6) У току 2022. године Културном центру Врбас пренета су средства у износу од 1.200.000 динара, за грађевинско-занатске радове на одржавању и адаптацији крова зграде Културног центра Врбас. Након завршених радова издата је фактура и сачињен је записник о примопредаји изведених радова. ЦФК „Драго Јововић“ Врбас

ЦФК „Драго Јововић“ Врбас је закључио Уговор о набавци услуга – шивење завеса и драперија за плаву салу⁶⁷ са СЗР Модни атеље „Ву Вiba“ Врбас. Укупна вредност закљученог уговора је 69.200 динара без ПДВ.

Директор ове Установе је одредио два лица за праћење и реализацију уговорених услуга. Сачињен је записник о примопредаји посла и на тај начин потврђена је постојаност извршене услуге.

ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас

У току 2022. године ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас није имала расходе за набавку дидактичких средстава-потрошног материјала и дидактичких средстава-радних листова.

ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас је 09.12.2022. године закључила Уговор о купопродаји добара – радних униформи са ПР „Кројачка радња Живковић“ Београд.⁶⁸ Вредност закљученог уговора је 766.600 динара без ПДВ, односно 919.920 динара са ПДВ. У току 2022. године нису извршени расходи за куповину радних униформи.

Рачуни-отпремнице за набавку намирница за припрему хране и набавку хемијских и других средстава за чишћење садрже количине испоручених добара, чија је постојаност потврђена од стране лица која су наведену робу примила.

Налаз: Општина Врбас је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без валидне документације.

4.3 Преузете обавезе и извршени расходи без спровођења поступака јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Врбас је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 8.946 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке:

Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине је преузела обавезе укупном износу од 4.585 хиљада динара и извршила плаћање по основу: угоститељских услуга у износу од 3.548 хиљада динара, саветодавних послова за председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне политике у износу од 1.037 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке;

Општинска управа је преузела обавезе укупном износу од 2.445 хиљада динара и извршила плаћање по основу: угоститељских услуга у износу од 1.409 хиљада динара, послова координације са

⁶⁶ Рачун број 00153/2022 од 17.02.2022. године

⁶⁷ Број 160 од 28.02.2022. године

⁶⁸ Број 2739 од 09.12.2022. године

органима вишег нивоа власти (Република Србија и АП Војводина) и контаката са медијима у износу од 1.036 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке; ЈП „Бошко Буха“ је преузела обавезе укупном износу од 1.916 хиљада динара и извршила плаћање дидактичких средстава – потрошног материјала и радних листова.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

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

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину:

Са позиција директних буџетских корисника у 2022. години извршени су расходи за угоститељске услуге, и то: Скупштина општине у износу од 112.760 динара; Председник општине у износу од 507.354 динара и Општинско веће у износу од 967.419 динара.

Извршени расходи за угоститељске услуге су испод лимита до којих не постоји обавеза спровођења поступака јавних набавки, што је прописано чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. У 2022. години није било закључених уговора о делу за саветодавне услуге из области здравства и социјалне политике.

У оквиру раздела директног буџетског корисника Општинска управа, у 2022. години, расходи на субаналитичком конту 423621 – Угоститељске услуге, извршени су у износу од 35.747 динара и представљају расходе који су извршени испод прагова прописаних чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама до којих се закон не примењује.

У 2022. године ЈП „Бошко Буха“ није имала расходе за набавку дидактичких средстава – потрошног материјала и радних листова.

Налаз: Општина Врбас је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода без спровођења поступака јавне набавке.

4.4 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Врбас 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 242.359 хиљада динара код следећих корисника:

Општинске управе у износу од 114.320 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца 11.328 хиљада динара; сталне трошкове 15.525 хиљада динара; трошкове путовања 33.658 хиљада динара; услуге по уговору 429 хиљада динара; специјализоване услуге 9.097 хиљада динара; текуће поправке и одржавање 5.968 хиљада динара; набавку материјала 292 хиљаде динара; за зграде и грађевинске објекте 38.023 хиљаде динара;

ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 55.917 хиљада динара и то за: социјална давања запосленим 108 хиљада динара; накнаде трошкова запосленим 170 хиљада динара; награде запосленима и остали посебни расходи 338 хиљада динара; сталне трошкове 4.950 хиљада динара; трошкове путовања две хиљаде динара; услуге по уговору 2.010 хиљада динара; специјализоване услуге 6.127 хиљада динара; текуће поправке и одржавање у износу од 16.156 хиљада динара; набавку материјала 591 хиљаду динара; пратеће трошкове задуживања 9.764 хиљаде динара; порезе обавезне таксе и казне 351 хиљаду динара; новчане казне и пенале по решењу судова 21 хиљаду динара; накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа 422 хиљаде динара;

зграде и грађевинске објекте 14.037 хиљада динара; машине и опрема 872 хиљаде динара. Анализирајући преузете обавезе утврђено је да су у моменту преузимања обавезе потписивањем уговора, оверавањем ситуација или одобравањем расхода и издатака на основу испостављених рачуна, била обезбеђена средства на свим апропријацијама у укупном износу од 290.646 хиљада динара, а да су задњим ребалансом, 30.12.2014. године средства одобрена у износу од 162.710 хиљада динара, тј. смањена за 127.936 хиљада динара;

ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 44.507 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца 14.218 хиљада динара; накнаде трошкова запосленим 701 хиљаду динара; сталне трошкове 9.883 хиљаде динара; услуге по уговору 5.987 хиљада динара; набавку материјала 8.175 хиљада динара; зграде и грађевинске објекте 4.969 хиљада динара; залихе робе за даљу продају 357 хиљада динара; отплату главнице домаћим кредиторима 217 хиљада динара;

ЈПУ „Бошко Буха“ у износу од 27.613 хиљада динара и то за: социјалне доприносе на терет послодавца 1.803 хиљаде динара; социјална давања запосленим 1.783 хиљаде динара; накнаде трошкова запосленим 2.102 хиљаде динара; сталне трошкове 5.763 хиљаде динара; услуге по уговору 2.053 хиљаде динара; специјализоване услуге 1.490 хиљада динара; набавку материјала 10.997 хиљада динара; пратеће трошкове задуживања 638 хиљада динара; зграде и грађевинске објекте 874 хиљаде динара; машине и опрема 110 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

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

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, и то:

У току 2022. године Општина Врбас је у поступку извршења буџета пратила извршење апропријација и усклађивала ниво преузетих обавеза са одобреним апропријацијама, која је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Индиректни буџетски корисници, ЦФК „Драго Јововић“ и ЈПУ „Бошко Буха“ су такође пратили извршење апропријација.

ЈП „Дирекција за изградњу“ - Одлуком Скупштина општине Врбас о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас, чији је оснивач општина Врбас започет је поступак ликвидације наведеног предузећа.

Налаз: Општина Врбас је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.

4.5 Неправилности у систему интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Врбас 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 службених телефона, коришћење службених возила, 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; не врши се затварање пословних књига у целости на крају пословне године; обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине није усклађен са важећим прописима; извршавала је расходе за отпремнине запосленима који су у поступку смањења броја запослених остали нераспоређени у износу од 3.455 хиљада динара, а да није прибавила мишљење репрезентативног синдиката.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

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

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, и то:

(а) Код управљања ризицима

Начелник Општинске управе је 30.05.2018. године усвојио Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Општинској управи Врбас⁶⁹ која није ажурирана у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Општинско веће је на седници одржаној 30.06.2023. године донело Закључак којим се даје сагласност председнику општине да донесе Стратегију управљања ризицима у општини Врбас за период 2023-2026. године.

Председник општине Врбас је 03.07.2023. године донео Стратегију управљања ризицима.

У поступку ревизије, у оквиру система финансијског управљања и контроле донети су Правилник о финансијском управљању и контроли у Општинској управи општине Врбас и Мапа пословних процеса за Општину Врбас.

(б) Код контролних активности

-Председник општине је донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Врбас, Правилник о условима и начину коришћења службених возила и Правилник о начину употребе и коришћењу службених мобилних телефона.

-Локални орган управе надлежан за финансије у 2022. години је утврђивао износе квота.

-Улазни рачун добављача YU Market д.о.о. Нови Сад, број 00333/22 примљен је на Писарници Општинске управе и заведен под бројем IV-09-381/1 од 01.03.2022. године. Уз рачун је достављен и Налог број 333, који је потписало лице које је робу примило. Рачун је плаћен и евидентиран у пословним књигама које се воде за Општинску управу, налогом за књижење број 04-105 од 19.04.2022. године, који је потписан од стране лица које је извршило „контрање“ и лица које је извршило контролисање. Уз наведени налог приложен је Захтев за канцеларијски материјал који су одобрила три лица: одговорно лице које је задужено за финансије, одговорно лице за праћење реализације набавке и одговорно лице наручиоца.

-Рачуноводствене исправе се достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене.

⁶⁹ Број: 020-3/2018-IV/03 од 30.05.2018. године

У складу са Законом о електронском фактурисању, обавеза субјекта приватног сектора је да изда електронску фактуру субјекту јавног сектора (примењује се од 01.05.2022. године), док је обавеза субјекта јавног сектора да прими и чува електронску фактуру издату у складу са овим законом, као и обавеза издавања електронске фактуре другом субјекту јавног сектора (примењује се од 01.05.2022. године). Службеник овлашћен за приступ е-фактурама врши интерну контролу фактура у смислу потврде њихове тачности.

-Према Изјави руководиоца Одељења за финансије и буџет⁷⁰ након сваке буџетске године врши се затварање пословних књига. Затварају се сва конта и стање се преноси у наредну годину. Даљи рад је омогућен само у активној (текућој години), док је при „уласку“ у неку од претходних година омогућена само опција „прегледа“.

-Обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима Општине Врбас врши се у складу са следећим актима:

а) Одлука о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Врбас број 011-105/2019-I/01 од 31. децембра 2019. године,

б) Одлука о изменама и допунама Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Врбас број 011-3/2020-I/01 од 28. јануара 2020. године,

ц) Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи Врбас, број: 020-1/2020-IV/03 од 20. јануара 2020. године,

д) Правилник о измени Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Врбас, број: 020-5/2021-IV/03 од 23. јуна 2021. године,

е) Закључак Општинског већа број 06-4-13/2/2020-III/02 од 17. јануара 2020. године,

ф) Закључак о коефицијенту за обрачун плате интерног ревизора Општине Врбас број 06-339/1/2020-II/02 од 17.1.2020. године,

-Општина Врбас у 2022. години није извршавала расходе за отпремнине запосленима, јер није планиран поступак смањења броја запослених, а да су остали нераспоређени те самим тим није ни прибавила мишљење репрезентативног синдиката у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе.

(ц) Код информисања и комуникација

-Након усвајања Одлуке о буџету (или ребалансу) у службене евиденције које се воде у Одељењу за финансије и буџет уноси се план прихода и примања и расхода и издатака. Све пословне промене се аутоматски евидентирају, па је на тај начин у сваком тренутку омогућен увид у стање извршених и расположивих износа свих апропријација буџета.

План и остварење плана могуће је пратити по позицијама, функцијама и програмима.

Министарство финансија, Управа за трезор је покренуло информациони систем извршења буџета-ИСИБ у оквиру којег се евидентирају остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци. Систем не дозвољава плаћање са апропријације на којој нема довољно расположивих средстава за реализацију.

Откривена неправилност број 5: Општина Врбас је у 2022. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2013. годину, јер Стратегију управљања ризиком није ажурирала сваке три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузета мера број 2: У поступку ревизије Општина Врбас је донела Стратегију управљања ризицима.

⁷⁰ Број: 42-2023-IV/11 од 11.10.2023. године

4.6 Неправилности у систему интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Директни корисник средстава буџета локалне власти Скупштина општине, председник општине и Општинско веће није припремио Годишњи извештај и поднео га локалном органу управе надлежном за финансије до 31.марта 2013. године; директни корисник средстава буџета локалне власти, Општинска управа, која у својој надлежности има индиректне кориснике средстава буџета локалне власти, није контролисала, сравнила податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и саставила консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета до 31.марта 2013. године; локални орган управе надлежан за финансије није припремио нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти и није га доставио надлежном извршном органу локалне власти до 15. маја 2013. године; надлежни извршни орган локалне власти није доставио скупштини локалне власти предлог одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти до 1. јуна; локални орган управе надлежан за финансије није поднео Управи за трезор одлуку о завршном рачуну буџета локалне власти усвојену од стране скупштине локалне власти и извештај о извршењу буџета локалне власти до 15. јуна 2013. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као мера која је у поступку отклањања.

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

Директни корисници буџета Општине Врбас који у својој надлежности немају индиректне кориснике, и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Правобранилаштво општине Врбас припремили су годишње извештаје за претходну годину и исте су поднели локалном органу управе надлежном за финансије до 31. марта 2023. године.

Директни буџетски корисник Општинска управа која у својој надлежности има индиректне буџетске кориснике саставила је консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета до 31. марта 2023. године и поднела га локалном органу надлежном за послове финансија.

Локални орган управе надлежан за финансије је 28. априла 2023. године припремио Нацрт одлуке о завршеном рачуну буџета Општине Врбас за претходну годину и доставио га Општинском већу. Општинско веће је Закључком⁷¹ од 29.06.2023. године упутило Предлог одлуке о завршном рачуну буџета општине Врбас за 2022. годину Скупштини општине Врбас на разматрање.

Скупштина општине Врбас је на седници одржаној дана 30.06.2023. године донела Одлуку о завршном рачуну буџета општине Врбас за 2022. годину⁷² коју је локални орган управе надлежан за финансије доставио Управи за трезор.

Локални орган управе надлежан за финансије је Управи за трезор поднео и Извештај о извршењу буџета.

Откривена неправилност број 6: Општина Врбас је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност утврђену ревизијом за 2013. годину, јер: 1) Директни буџетски корисници који у својој надлежности немају индиректне кориснике припремили су годишње извештаје за претходну годину и исте су поднели локалном органу управе надлежном за финансије до 31.03.2023. године; 2) Директни буџетски корисник Општинска управа која у својој надлежности има индиректне буџетске кориснике саставила је консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета до

⁷¹ Деловодни број 06-4-150/2023-III/02

⁷² „Службени лист општине Врбас“ број 10/23

31.03.2023. године и поднела га локалном органу надлежном за послове финансија.

Општинско веће није испоштовало прописане рокове из буџетског календара, јер је Предлог одлуке о завршном рачуну буџета упутило Скупштини општине на разматрање 29.06.2023. године, што није у складу са чланом 78 став 1 тачка 2) подтачка 4) Закона о буџетском систему.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Општине Врбас да Предлог одлуке о завршном рачуну буџета упућују Скупштини општине на разматрање у року који је прописан законом.

4.7 Неправилност код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Врбас није у потпуности примењивала јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације није обухватила све органе општине (Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће) као директне кориснике; Укупни расходи планирани у општем делу Одлуке о другом ребалансу буџета општине Врбас за 22.489 хиљада динара су мањи у односу на укупне расходе планиране у посебном делу Одлуке о другом ребалансу буџета општине Врбас; општина Врбас је, Одлуком о буџету за 2013. годину, планирала дотације политичким странкама више за 1.673 хиљаде динара, односно за 97% више у односу на законом утврђен могући износ који се из буџета локалне самоуправе може планирати за финансирање политичких странака; општина Врбас је планирала већу масу плата за запослене у износу од 93.953 хиљаде динара него што је утврђено Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину; планирани сопствени приходи корисника у износу од 81.510 хиљада динара, нису исказани према економској класификацији.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

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

-Општина Врбас је у поступку припреме и доношења Одлуке о буџету за 2022. годину у потпуности примењивала јединствену буџетску класификацију. У оквиру организационе класификације обухваћени су сви органи општине; У општем делу Одлуке о буџету општине Врбас за 2022. годину планирани су укупни расходи у истом износу као и расходи који су планирани у посебном делу Одлуке о буџету општине Врбас за 2022. годину; Одлуком о ребалансу буџета Општине Врбас за 2022. годину у оквиру раздела Скупштина општине, на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама планирана су средства за финансирање редовног рада политичких странака у износу од 1.210.000 динара; Општина Врбас је масу средстава за плате за запослене планирала у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину; Општина Врбас у Одлуци о буџету за 2022. годину сопствене приходе буџетских корисника није планирала према економским класификацијама, већ у збирном износу од 134.621.321 динара.

Откривена неправилност број 7: Општина Врбас је у 2022. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2013. годину, јер: Општина Врбас је у поступку припреме и доношења Одлуке о буџету за 2022. годину примењивала јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације обухваћени су сви органи општине, у општем делу Одлуке о

буџету планирани су укупни расходи у истом износу као и расходи који су планирани у посебном делу Одлуке о буџету Општине Врбас за 2022. годину, средства за финансирање редовног рада политичких странака планирана су у оквиру законом утврђеног могућег износа.

У Одлуци о буџету Општине Врбас за 2022. годину сопствени приходи буџетских корисника нису планирани према економским класификацијама, већ у збирном износу од 134.621.321 динара.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Општине Врбас да у Одлуци о буџету сопствене приходе корисника планирају према економским класификацијама.

4.8 Више запослених лица у односу на прописани лимит

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Врбас је са стањем на дан 31.12.2013. године, имала запослених лица више за 72, у односу на прописани лимит утврђен чланом 3 Закона о одређивању максималног броја запослених, и то: 49 запослених на неодређено време и 23 запослених на одређено време.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као мера која је у поступку отклањања.

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

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на неправилност у вези са бројем запослених лица:

На дан 31.12.2022. године укупан број запослених и радно ангажованих лица код директних корисника буџета Општине Врбас износио је 175 лица, док је код индиректних корисника буџета Општине Врбас износио 306 лица.

Структура укупно запослених и радно ангажованих лица је следећа:

- 10 изабрана лица,
- 12 постављена и именована лица,
- 50 лица запослених на одређено време и радно ангажованих лица у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему,
- 409 лица запослених на неодређено време.

У табеларном прегледу који следи дата је структура запослених и радно ангажованих лица по директним и индиректним корисницима буџета Општине Врбас.

Табела број 1: Преглед броја запослених и радно ангажованих лица по директним и индиректним корисницима буџета Општине Врбас на дан 31.12.2022. године

Назив буџетског корисника Општине Врбас	изабрана лица	постављена лица/именована лица	Број запослених на одређено време и радно ангажованих који улазе у 10% (по члану 27к став 4 ЗБС)	Број запослених на неодређено	Укупан број запослених
01 Скупштина општине Врбас	1	2			3
02 Председник општине	2	2			4

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

03	Општинско веће	7				7
04	Правобранилаштво Општине Врбас		2	1	1	4
05	Општинска управа		1	29	127	157
1	ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас		1		157	158
2	Туристичка организација Општине Врбас		1	1	3	5
3	Јавна библиотека „Данило Киш“		1		17	18
4	Културни центар Врбас		1	8	25	34
5	ЦФК „Драго Јововић“		1	5	52	58
6	Прва месна заједница				3	3
7	Друга месна заједница			2	2	4
8	Трећа месна заједница			1	4	5
9	МЗ Змајево				4	4
10	МЗ Бачко Добро Поље			2	2	4
11	МЗ Куцура				3	3
12	МЗ Савино Село				4	4
13	МЗ Равно Село			1	5	6
Укупно директни корисници		10	7	30	128	175
Укупно индиректни корисници			5	20	281	306
УКУПНО (ДИРЕКТНИ И ИНДИРЕКТНИ)						481

Број запослених на неодређено време код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Врбас на дан 31.12.2022. године је усклађен у односу на прописана ограничења, изузев код седам месних заједница, и то: Прве месне заједнице, Друге месне заједнице, Треће месне заједнице, МЗ Змајево, МЗ Савино Село, МЗ Куцура и МЗ Равно Село које су извршиле пријем у радни однос на неодређено време секретаре, а да нису привабиле сагласност надлежне комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

На дан 31.12.2022. године број запослених лица на одређено време и ангажованих лица у Општинској управи износио је 29 лица, од чега је 20 лица запослено на одређено време због повећаног обима посла, четири лица су ангажована по уговору о привременим и повременим пословима на пословима озакоњења и пет лица су ангажована по уговору о делу.

На основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁷³ Општинска управа је прибавила сагласност за запошљавање четири лица на одређено време и три лица по уговору о привременим и повременим пословима за послове озакоњења.

⁷³ 51 Број: 112-6835/2022-1 од 30.08.2022. године и 51 Број: 112-6835/2022-2 од 30.08.2022. године

Пошто је број запослених на неодређено време у Општинској управи на дан 31.12.2022. години износио 127 лица, сагласно прописима, иста је могла да запосли 13 лица на одређено време. Број запослених и ангажованих лица на дан 31.12.2022. године износио је 29 лица. Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност за запошљавање четири лица на одређено време, као и за ангажовање три лица по Уговору о привременим и повременим пословима. Из наведеног произилази да је у Општинској управи на дан 31.12.2022. године број запослених на одређено време и ангажованих лица већи за девет у односу на прописана ограничења.

Културни центар Врбас

Број запослених на неодређено време у Културном центру Врбас на дан 31.12.2022. године износио је 25, док је број ангажованих лица на одређено време износио осам, од чега: шест ангажованих лица на основу Уговора о делу и два ангажована лица преко омладинске задруге. Из наведеног произилази да је Културни центар Врбас на дан 31.12.2022. године имао једно лице запослено на одређено време више у односу на прописана ограничења.

Откривена неправилност број 8: Општина Врбас није отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2013. годину јер: 1) Број запослених на неодређено време на дан 31.12.2022. године већи је за седам лица у односу на прописана ограничења код месних заједница, и то: Прва месна заједница, Друга месна заједница, Трећа месна заједница, МЗ Змајево, МЗ Савино Село и МЗ Равно Село, 2) Општинска управа Врбас је на дан 31.12.2022. године имала за девет запослених на одређено време и ангажованих лица више у односу на прописана ограничења и 3) Културни центар Врбас је на дан 31.12.2022. године имао више једно ангажовано лице у односу на прописана ограничења. Наведено није у складу са чланом 27к став 4, 5, 6, 7 и чланом 8 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7: Одговорним лицима Општине Врбас препоручујемо да запошљавање и ангажовање лица врше у складу са прописаним ограничењима.

4.9 Више обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде и социјални доприноси на терет послодавца

Општина Врбас је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима општине, Општинској управи и индиректним буџетским корисницима више за 22.849 хиљада динара, као и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 4.559 хиљада динара због више обрачунате плате применом увећаних коефицијената, што је утврђено код следећих корисника буџетски средстава:

Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа 5.922 хиљаде динара,

Општинске управе 11.654 хиљаде динара,

ЦФК „Драго Јововић“ 9.832 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

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

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину:

Општина Врбас је коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада изабраним, именованим и постављеним лицима прописала Одлуком о платама, накнадама и другим примањима

изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Врбас⁷⁴ и Одлуком о изменама и допунама одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Врбас⁷⁵. Прописани коефицијенти су у складу са коефицијентима које прописује Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Увидом у исплатне листиће за март и децембар 2022. године утврдили смо да је обрачун и исплата плата, додатака и накнада изабраним, именованим и постављеним лицима са раздела Скупштине општине, Председника општине и Општинског веће вршена применом прописаних коефицијента.

Општинска управа

Коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица у Општинској управи прописани су Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи⁷⁶ и Правилником о измени Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи⁷⁷ који су усаглашени са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Увидом у исплатне листиће за март и децембар 2022. године утврђено је да се обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленим лицима у Општинској управи врши применом прописаних коефицијента.

ЦФК „Драго Јововић“

ЦФК „Драго Јововић“ је у току 2022. године приликом обрачуна и исплате плата именованих и запослених лица примењивао основне коефицијенте и додатне коефицијенте који су прописани чланом 2 став 1 тачка 10 и чланом 3 став 1 тачка 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Налаз: Општина Врбас је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на примену већих коефицијента од прописаних приликом обрачуна и исплате плата и накнада.

4.10 Индиректни корисници су преузели обавезе и извршили расходе из сопствених средстава без захтева за повећање одговарајућих апропријација

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Индиректни корисници буџета општине Врбас су за 12.711 хиљада динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије, за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора, и то:

ПУ „Бошко Буха“ у износу од 6.885 хиљада динара,

ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 4.957 хиљада динара,

МЗ Савино Село у износу од 869 хиљада динара

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

⁷⁴ Деловодни број 011-105/2019-1/01 од 31.12. 2019. године

⁷⁵ Деловодни број 011-3/2020-1/01 од 28.01.2020. године

⁷⁶ Деловодни број 020-1/2020-IV/03 од 20. 01.2020. године

⁷⁷ Деловодни број 020-5/2021-IV/03 од 23.06.2021. године

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

Општина Врбас је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину:

Индијектни корисници буџетских средстава Општине Врбас су у 2022. години предузели следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, и то:

ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас у 2022. години није преузела веће обавезе и извршила расходе изнад одобрених апропријација из сопствених средстава, на групи 414000-Социјална давања запосленима, групи 415000-Накнаде трошкова за запослене, 423000-Услуге по уговору и 426000-Материјал, у оквиру програма 8-Предшколско образовање, програмска активност-функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, функција 911-Предшколско образовање.

На групи 444000-Пратећи трошкови задуживања нису планирана и извршена средства из сопствених прихода.

ЦФК „Драго Јововић“ у 2022. години није преузео веће обавезе и извршио расходе изнад одобрених апропријација из сопствених средстава, на групи 421000-Стални трошкови и групи 426000-Материјал, у оквиру програма 14-Развој спорта и омладине, програмска активност-функционисање локалних спортских установа, функција 810-Услуге рекреације и спорта.

На групи 523-Залихе робе за даљу продају нису планирана и извршена средства из сопствених прихода.

МЗ Савино Село у 2022. години је преузела обавезе и извршила расходе у складу са одобреним апропријацијама.

Налаз: Општина Врбас је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи преузимање обавеза и извршење расхода из сопствених средстава код индијектних буџетских корисника, без захтева за повећање одговарајућих апропријација.

4.11 Више планирано и исплаћено средстава политичким странкама

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Општина Врбас је Одлуком о буџету за 2013. годину, планирала дотације политичким странкама за финансирање редовног рада и изборне кампање за 2013. годину више за 1.673 хиљаде динара и исплатила више за 1.810 хиљада динара, односно за 105% више, него што је прописано чланом 16 и 20 Закона о финансирању политичких активности.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

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

Чланом 16 Закона о финансирању политичких активности прописано је да се средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике одређују на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. Одлуком о ребалансу буџета Општине Врбас за 2022. годину⁷⁸ у оквиру раздела Скупштина општине на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама планирана су

⁷⁸ Деловодни број 011-60/2022-1/01 од 29.12.2022. године

средства за финансирање редовног рада политичких странака у износу од 1.210.000 динара. Одлуком о завршном рачуну Општине Врбас за 2022. годину⁷⁹ извршени расходи за дотације политичким странкама за финансирање редовног рада политичких странака су 1.016.529 динара. Општина Врбас у 2022. години није имала расходе за финансирање трошкова изборне кампање.

Налаз: Општина Врбас је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на више планиране и исплаћене дотације политичким странкама.

4.12 Неправилности код пописа имовине и обавеза

Пописом није обухваћена имовина у вредности од 173.289 хиљада динара и обавезе у износу од 575.279 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

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

Начелница Општинске управе је 22.12.2022. године донела Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис, са задатком да се изврши редован попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године. За потребе вршења пописа образоване су две комисије, и то: Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и Комисија за попис финансијске имовине и обавеза. Комисије су сачиниле План рада по којем ће вршити попис. Комисије за попис су 28.02.2023. године сачиниле Извештај о извршеном попису. Начелница Општинске управе је 28.02.2023. године донела Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза Општинске управе на дана 31.12.2022. године.

Увидом у Извештај о извршеном попису утврдили смо да Комисија за попис није извршила попис нефинансијске имовине у износу од 230.198.000 динара, која се односи на нефинансијску имовину у припреми.

Попис финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године извршен је према стању у пословним књигама.

Комисија за попис није пописала финансијску имовину у износу од 112.539.620 динара, од чега је: стање новчаних средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Врбас 50.288.719 динара, стање на подрачуну интерних пласмана 47.000.000 динара, стање на рачунима за посебне намене 1.393.960 динара, стање на подрачуну посебних депозита 13.751.898 динара и домаће акције и остали капитал у износу од 105.043 динара.

Комисија није пописала обавезе у износу од 20.840.577 динара, од чега су: обавезе за плате и додатке 13.868.558 динара, обавезе по основу накнада запосленима 1.530.443 динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца 2.045.539 динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима 520.701 динара, обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору 416.878 динара, обавезе по основу посланичких додатака 1.430.287 динара, обавезе по основу отплате домаћих камата 598.294 динара, обавезе по основу пратећих трошкова задуживања 2.856 динара, обавезе за остале порезе и обавезне таксе и казне 427.021 динар.

⁷⁹ Деловодни број 011-44/2023-1/01 од 30. јуна 2023. године

Откривена неправилност број 9: Општинска управа је у 2022. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2013. годину, јер је 1) Извршила попис стања новчаних средстава на рачуну извршења буџета 2) Извршила попис примљених аванса 3) Извршила попис потраживања од купаца 4) Извршила попис обавеза према добављачима 5) Извршила попис домаћих дугорочних обавеза.

Општинска управа није извршила попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 230.198.000 динара, стање новчаних средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Врбас у износу од 50.288.719 динара, стање на подрачуну интерних пласмана у износу од 47.000.000 динара, стање на рачунима за посебне намене у износу од 1.393.960 динара, стање на подрачуну посебних депозита у износу од 13.751.898 динара, домаће акције и остали капитал у износу од 105.043 динара, обавезе за плате и додатке у износу од 13.868.558 динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 1.530.443 динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 2.045.539 динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 520.701 динара, обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 416.878 динара, обавезе по основу посланичких додатака у износу од 1.430.287 динара, обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 598.294 динара, обавезе по основу пратећих трошкова задуживања у износу од 2.856 динара, обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 427.021 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Општине Врбас да се пописом обухвати целокупна имовина и обавезе.

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања у делу који се односи на уплату прихода за боравак деце у предшколској установи, вршењем ревизије правилности пословања Општине Врбас која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Врбас за 2013. годину утврдили смо следеће:

1. ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас је у 2022. години остварила приход у износу од 27.329.048 динара од уплате родитеља за боравак деце у овој установи. Уплата средстава је извршена на подрачун ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас, уместо на прописани уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о буџетском систему и чланом 2 и 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), субјекту ревизије је достављено Писмо у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Општина Врбас је у остављеном року, тј. 17. новембра 2023. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор број 06-3-962/2023-III/02 од 16.11.2023. године о предузетим мерама на отклањању неправилности. Општина Врбас је навела мере које ће бити предузете на отклањању недостатака у пословању:

1. Приходи од уплате родитеља за боравак деце у ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас

Одговорна лица Општине Врбас ће у оквиру својих надлежности обезбедити да се приход од уплате родитеља за боравак деце у ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас од 01.01.2024. године уплаћује на прописани уплатни рачун јавних прихода број 840-742156843-87.

У Одлуци о буџету Општине Врбас за 2024. годину наведени приход ће бити планиран у оквиру извора средстава 01-приходи и примања из буџета.