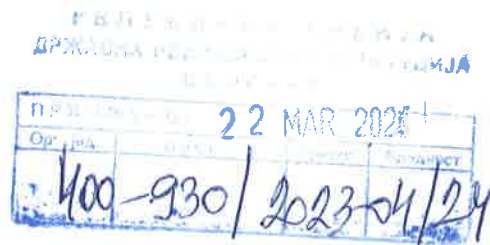


Република Србија

Аутономна покрајина Војводина

Општина Бечеј

Дана 19.03.2024.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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

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

ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БЕЧЕЈ КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА
ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ БЕЧЕЈ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-930/2023-04/13 од 15. децембра 2023.године

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

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Укупан број запослених лица на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама превазилази 10% укупног броја запослених лица на неодређено време, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	31.03.2024. године 9 уговора о делу истичу и неће бити продужавани. Такође, добијена је сагласност за

		запошљавање 1 лица на неодређено време, те ће се то лице пребацити са ангажовања због повећаног обима посла на одређено време у радни однос на неодређено време.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава начелника Општинске управе Уговори о делу Закључак о давању сагласности Министарства државне управе и локалне самоуправе

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Бечеј преузела је обавезе и извршила расходе на име дотација спортском клубу ОФК „Бечеј 1918“ у износу од 3.600 хиљада динара без достављеног Завршног извештаја о реализацији програма спортског клуба са фотокопијама комплетне документације о утрошку средстава. На овај начин, извршени су расходи, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Општина Бечеј је у 2023.години преузела обавезе и извршила расходе на име дотација спортском клубу ОФК „Бечеј 1918“ у износу од 3.700.000,00 динара. Дана 14.јануара 2024. године, а у складу са Уговором о реализовању програма и додели средстава за спортске организације на територији општине Бечеј број II 400-85/23-2-14 од 02.02.2023.године ОФК „Бечеј 1918“ је доставио Завршни извештај о реализацији програма са фотокопијама комплетне документације о утрошку средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о реализовању програма и додели средстава за спортске организације на територији општине Бечеј број II 400-85/23-2-14 од 02.02.2023.године Завршни извештај о реализацији програма са фотокопијама комплетне документације о утрошку средстава.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа Општине Бечеј је преузела обавезе и извршила расходе за набавку пића и других добара за потребе општинске кантине и за ангажовање лица по основу уговора о делу у износу од најмање 4.232 хиљаде динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона, што није у складу са чланом 57 Закона
----	--	---

		о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Планом јавних набавки за 2024.годину предвиђена је набавка добара за кантину у износу од 2.500.000,00 динара. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке, као и решење о образовању комисије за јавну набавку, као почетне кораке у спровођењу поступка јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2024. годину Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број IV 07 404-20/2024 од 12.03.2024. Решење о образовању комисије за јавну набавку број IV 07 404-20/2024 од 12.03.2024.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Бечеј нема успостављену свеобухватну евиденцију о финансијским трансакцијама Општинске управе, а која се односи на Домаће акције и остали капитал (конто 111900), односно која обезбеђује детаљне податке код којих правних лица и у ком износу Општина Бечеј има учешће капитала тих правних лица, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Општина Бечеј је започела са прибављањем валидне рачуноводствене документације како би усагласила учешћа капитала Општине Бечеј у капиталу правних лица са подацима са подацима регистрованим код Агенције за привредне регистре и након тога спровела одговарајућа књижења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице са износима учешћа у капиталу правних лица и јавних предузећа, као полазна тачка

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Бечеј није извршила анализу и ажурирање контролних активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, што није у складу са чланом 8 став 4 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да контролне активности морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње	Радна група за успостављање система ФУК ће у наредном периоду, а најмање једном годишње, ревидирати процедуре и контролне активности, анализирати их, ускладити са променама радног окружења и регулативе, те ће на тај начин бити ажуриране.	Руководилац радне групе за успостављање система ФУК	15.12.2024.
2	У Билансу прихода и расхода – Образац 2, није исказан део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, као ни утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	У Завршном рачуну за 2023. годину, Општина Бечеј ће нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, односно правилно ће применити члан 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја	Начелница одељења за финансије и локалну пореску администрацију	јун 2024.

	и није извршено опредељивање дела вишка прихода за наменску употребу у наредној години и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова		
3	Индиректни корисници буџетских средстава Општине Бечеј у 2022. години нису извршили повраћај неутрошених средстава буџета на рачун извршења буџета, што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему, којим се прописује да, по истеку фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава требају да врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утршена	Начелник Општинске управе је 18.09.2023.године донео Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Бечеј. Одељење за финансије је у децембру месецу обавестило индиректне кориснике о обавези повраћаја средстава, али само два корисника су извршила повраћај. До истека текуће фискалне године, Општина Бечеј ће обезбедити да сви директни и индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава.	Начелница Одељења за финансије и локалну пореску администрацију	децембар 2024.
4	Општина Бечеј није ускладила стање обавеза у пословним књигама са стварним стањем утврђеним након извршеног	Општина Бечеј је започела усаглашавање књиговодственог са стварним стањем, односно усклађивање помоћних књига	Начелница Одељења за финансије и локалну пореску администрацију	15.12.2024.

	пописа за износ од 3.477 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	са главном књигом пре спровођења пописа.		
5	Општина Бечеј није ускладила стање краткорочних потраживања у пословним књигама са стањем утврђеним након извршеног пописа за износ од 374 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Општина Бечеј ће по извршеном попису извршити усаглашавање књиговодственог стања краткорочних потраживања са стварним стањем, односно ликвидациони управник ЈП „Станком – Бечеј“ ће евидентирати сва потраживања и обавезе и ускладити их са стварним стањем.	Ликвидациони управник „Станком – Бечеј у ликвидацији“	15.12.2024.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Председник општине
Др Вук Радојевић
(потпис)



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Општина Бечеј
Број: IV 10 47-5/2024
Дана 01.04.2024.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 01 APR 2024

Орг. јед.	Бр.с.	Прилог	Времетрај
400-930/2023			04/25

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БЕЧЕЈ КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА
ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ БЕЧЕЈ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-930/2023-04/13 од 15. децембра 2023.године

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

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Укупан број запослених лица на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за
----	--	---

		привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама превазилази 10% укупног броја запослених лица на неодређено време, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	31.03.2024. године 9 уговора о делу је истекло и није продужавано. Такође, добијена је сагласност за запошљавање 1 лица на неодређено време, те ће се то лице пребацити са ангажовања због повећаног обима посла на одређено време у радни однос на неодређено време.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава начелника Општинске управе Уговори о делу Закључак о давању сагласности Министарства државне управе и локалне самоуправе Одјаве за 9 уговора о делу

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Бечеј нема успостављену свеобухватну евиденцију о финансијским трансакцијама Општинске управе, а која се односи на Домаће акције и остали капитал (конто 111900), односно која обезбеђује детаљне податке код којих правних лица и у ком износу Општина Бечеј има учешће капитала тих правних лица, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Општина Бечеј је започела са прибављањем валидне рачуноводствене документације како би усагласила учешћа капитала Општине Бечеј у капиталу правних лица са подацима са подацима регистрованим код Агенције за привредне регистре и након тога спровела одговарајућа књижења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице са износима учешћа у капиталу правних лица и јавних предузећа; Изводи из АПР-а за привредна друштва за која су у рачуноводственим евиденцијама књижена учешћа у капиталу, а на основу којих ће бити искњижена учешћа.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Председник општине
Др Вук Радојевић
(потпис)