



Писарница ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ НОВИ БЕЧЕЈ

ПРИМЉЕНО		10.05.2017		
Орган	Организ. јединице	Број	Прилог	Вредност
Г ОН		400-52		



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ НОВИ БЕЧЕЈ**

Број: 400-919/2016-04
Београд, 16.мај 2017. године

САДРЖАЈ

1. УВОД	7
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	8
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	8
2.1.1. Неправилна примена организационе класификације расхода.....	8
2.1.1.1. Опис неправилности	8
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.2. Неправилна примена функционалне класификације расхода	9
2.1.2.1. Опис неправилности	9
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.3. Биланс стања - нематеријална имовина исказана мање у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине	9
2.1.3.1. Опис неправилности	9
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.4. Биланс стања - финансијска имовина исказана мање за вредност потраживања	11
2.1.4.1. Опис неправилности	11
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	11
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	11
2.1.5. Биланс стања - Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала	11
2.1.5.1. Опис неправилности	11
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	11
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	13
2.1.6. Биланс стања - Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала	13
2.1.6.1. Опис неправилности	13
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	13
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	13
2.1.7. Неправилна економска класификација расхода и издатака	13
2.1.7.1. Опис неправилности	13
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	13
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	14
2.1.8. Неправилно евидентирана имовина у припреми	14
2.1.8.1. Опис неправилности	14
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	14
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	15
2.1.9. Биланс стања- неидентификована нефинансијска имовина у сталним средствима	15
2.1.9.1. Опис неправилности	15
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	15
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	18
2.1.10. Биланс стања – неевидентирана имовина у пословним књигама	18
2.1.10.1. Опис неправилности	18
2.1.10.2. Исказане мере исправљања	18
2.1.10.3. Оцена мера исправљања	18
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	18
2.2.1. и 2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом	18
2.2.1.1. Опис неправилности	18
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	19
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	20
2.2.2. Преузете обавезе и извршена плаћања по рачунима и уговорима већи од одобрене априоријације	20
2.2.2.1. Опис неправилности	20
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	20

2.2.3.3. Оцена мера исправљања	21
2.2.4. Презузе обавезе по рачунима и уговорима већи од одобрене апопријације	21
2.2.4.1. Опис неправилности	21
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	21
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	21
2.2.5. Преузимање обавеза и преноса средстава јавним предузећима без посебаног програма коришћења субвенција	21
2.2.5.1. Опис неправилности	21
2.2.5.2. Исказане мере исправљања	21
2.2.5.3. Оцена мера исправљања	23
2.2.6. Преузимање обавеза и извршавање расхода за адвокатске услуге	23
2.2.6.1. Опис неправилности	23
2.2.6.2. Исказане мере исправљања	24
2.2.6.3. Оцена мера исправљања	24
2.2.7. Извршавање расхода без претходно преузете закључивањем уговора	24
2.2.7.1. Опис неправилности	24
2.2.7.2. Исказане мере исправљања	24
2.2.7.3. Оцена мера исправљања	24
2.2.8. Преузимање обавеза без доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене	24
2.2.8.1. Опис неправилности	24
2.2.8.2. Исказане мере исправљања	25
2.2.8.3. Оцена мера исправљања	25
2.2.9. Преузела обавезе извршила расходе и издатке по основу обавеза насталих у супротности са Законом о буџетском систему	25
2.2.9.1. Опис неправилности	25
2.2.9.2. Исказане мере исправљања	25
2.2.9.3. Оцена мера исправљања	26
2.2.10. Финансирање издавача медија чији капитал није продат до 31. октобра 2015. године	26
2.2.10.1. Опис неправилности	26
2.2.10.2. Исказане мере исправљања	26
2.2.10.3. Оцена мера исправљања	26
2.2.11. Преузимање обавеза и плаћања супротно уговорима	26
2.2.11.1. Опис неправилности	26
2.2.11.2. Исказане мере исправљања	27
2.2.11.3. Оцена мера исправљања	27
2.2.12. Одбравање средстава удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама без конкурса	27
2.2.12.1. Опис неправилности	27
2.2.12.2. Исказане мере исправљања	27
2.2.12.3. Оцена мера исправљања	28
2.2.13. Пренос средстава установама културе сагласно Предлогима годишњих програма рада установа културе	29
2.2.13.1. Опис неправилности	29
2.2.13.2. Исказане мере исправљања	29
2.2.13.3. Оцена мера исправљања	29
2.2.14. Уређивање комуналне делатности	29
2.2.14.1. Опис неправилности	29
2.2.14.2. Исказане мере исправљања	29
2.2.14.3. Оцена мера исправљања	29
2.2.15.2. Исказане мере исправљања	30
2.2.15.3. Оцена мера исправљања	30
2.2.16. Извршавање расхода за накнаде члановима Комисије за спровођење референдума супротно чл. 15, 17 и 42. Закона о референдуму и народној иницијативи	30
2.2.16.1. Опис неправилности	30

Последевизиони извештај о мера исправљања општине Нови Бечеј

2.2.16.2. Исказане мере исправљања	30
2.2.16.3. Оцена мера исправљања	31
2.2.17.1. Преузимање обавеза и извршавање плаћања супротно члану 2. тачка 43) и члану 135а. Закона о планирању и изградњи.....	31
2.2.17.1. Опис неправилности	31
2.2.17.2. Исказане мере исправљања	31
2.2.17.3. Оцена мера исправљања	31
2.2.18.1. Презузајмање обавезе и извршавање расхода финансијске помоћи за школовање студената без спроведеног конкурса	31
2.2.18.1. Опис неправилности	31
2.2.18.2. Исказане мере исправљања	31
2.2.18.3. Оцена мера исправљања	32
2.2.19. Преузимање обавеза и извршавање расходе и издатке без валидне документације о насталој пословној промени	32
2.2.19.1. Опис неправилности	32
2.2.19.2. Исказане мере исправљања	32
2.2.19.3. Оцена мера исправљања	33
2.2.20. Преузимање обавезе и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке	33
2.2.20.1. Опис неправилности	33
2.2.20.2. Исказане мере исправљања	33
2.2.20.3. Оцена мера исправљања	34
2.2.21. Непрезузајмање мера за наплату потраживања	34
2.2.21.1. Опис неправилности	34
2.2.21.2. Исказане мере исправљања	34
2.2.21.3. Оцена мера исправљања	35
2.2.22. Неуплаћивање јавних прихода на рачуне за уплату јавних прихода, већ на текуће рачуне индиректних буџетских корисника.....	35
2.2.22.1. Опис неправилности	35
2.2.22.2. Исказане мере исправљања	35
2.2.22.3. Оцена мера исправљања	36
2.2.23. Обављање комуналне делатности супротно Закону о комуналној делатности	36
2.2.23.1. Опис неправилности	36
2.2.23.2. Исказане мере исправљања	36
2.2.23.3. Оцена мера исправљања	37
2.2.24. Преузимање и платњање обавеза из сопствених средстава, од стране индиректних корисника без подношења захтева органу надлежном за финансије за увећање априоризације	37
2.2.24.1. Опис неправилности	37
2.2.24.2. Исказане мере исправљања	38
2.2.24.3. Оцена мера исправљања	38
2.2.25. Спровођење интерних контрола	38
2.2.25.1. Опис неправилности	38
2.2.25.2. Исказане мере исправљања	39
2.2.25.3. Оцена мера исправљања	43
2.2.26. Спровођење интерних контрола	43
2.2.26.1. Опис неправилности	43
2.2.26.2. Исказане мере исправљања	44
2.2.26.3. Оцена мера исправљања	51
2.2.27. Попис имовине и обавеза.....	51
2.2.27.1. Опис неправилности	51
2.2.27.2. Исказане мере исправљања	51
2.2.27.3. Оцена мера исправљања	51
3. МИШЉЕЊЕ	51

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Бечеј за 2015. годину број: 400-919/2016-04 од 12.12.2016. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откријене 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, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/несврсисходности које су обелоданајене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирајмо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна примена организационе класификације расхода

2.1.1.1. Опис неправилности

Нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, већ су укупна средства распоређена на 14 раздела и то: раздео 1-скупштина општине, раздео 2-послови Општинска управа, раздео 3-основно образовање, раздео 4-средње образовање, раздео 5-предшколско образовање, раздео 6-социјална заштита, раздео 7-здравство, раздео 8-култура, раздео 9-физичка култура, раздео 10-туризам, раздео 11-остале јавне службе, раздео 12-комунална потрошња, раздео 13-расходи који се финансирају из средстава од закупа пољопривредног и грађевинског земљишта, раздео 14-расходи других корисника трезора.

Пренос средстава јавним комуналним предузећима чији је оснивач општина Нови Бечеј (JKП „Комуналец“ Нови Бечеј и JKП „Компред“ Ново Милошево), који немају својство индиректног корисника средстава буџета општине Нови Бечеј, у акту о буџету није планиран на економској класификацији 451-Субвенције јавним финансијским предузећима и организацијама, већ је пренос средстава овим корисницима јавних средстава утврђен по врстама расхода и издатака на економским класификацијама расхода и издатака каоко су стварно извршени.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј је отклонила неправилности код исказивања организационе структуре буџета и приликом доношења Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину приказани су финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску. Законом о локалној самоуправи Општина је организована у четири организациона дела: 1-Скупштина општине, 2-Општинско веће, 3-Кабинет председника општине и 4-Општинска управа и тако је пријављена у Републичком заводу за статистику. Самим тим тако су постављени и директни корисници буџета општине Нови Бечеј:

1-Скупштина општине,

2-Општинско веће,

3-Кабинет председника општине и

4-Општинска управа

Општина Нови Бечеј је Одлуком о буџету за 2017.годину, JKП „Комуналец“ из Новог Бечеја и JKП „Компред“ из Новог Милошева планирала средства на прописаном конту 423-Услуге по уговору.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину број: II-02-400-85/2016 од 29.12.2016. године;

1.2. Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2017. годину број: II-02-400-14/2017 од 10.03.2017. године;

- 1.3. Решење статистике о разврставању и*
- 2. Изјашњење одговорног лица.*

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилна примена функционалне класификације расхода

2.1.2.1. Опис неправилности

У Одлуци о буџету је неправилно примењена функционална класификација јер је у посебном делу Одлуке о ребалансу буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину, у оквиру раздела 13-Расходи који се финансирају из средстава закупа пољопривредног и грађевинског земљишта, функционална класификација 421-Пољопривреда, Програм 0101-Развој пољопривреде, Програмска активност 0101-0003 - Рурални развој, Пројекат 0101-Н005 - Одводњавање пољопривредног земљишта, на позицији 394/1, утврђен расход на економској класификацији 483-Новчане казне и пенали по решењу судова који се, по својој природи, односи на функцију 112-Финансијски и фискални послови

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј је у Одлуци о буџету за 2017. годину, расходе за новчане казне и пенале по решењу судова планирала на економској класификацији 483 у оквиру:

-раздела 1 Скупштина општине са функционалном класификацијом 111-извршни и законодавни органи, програм 16 -Политички систем локалне самоуправе, Програмска активност 2101-0001 –Функционисање скупштине, позиција 14, за казне које су изазване одлукама скупштине у висини од 1.000.000,00 динара и

-Раздела 4 Општинске управе Нови Бечеј са функционалном 111 – извршни и законодавни органи, Програм 15 – Опште услуге управе, Програмска активност 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина, позиција 50, за казне изазване поступцима Општинске управе у висини од 10.000,00 динара.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

- 1.1. Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину број: II-02-400-85/2016 од 29.12.2016. године;*
- 1.2. Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2017. годину број: II-02-400-14/2017 од 10.03.2017. године и*
- 2. Изјашњење одговорног лица.*

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Биланс стања - нематеријална имовина исказана мање у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине

2.1.3.1. Опис неправилности

У консолидованим финансијским извештајима општине Нови Бечеј- Биланс стања на дан 31.12.2015. године нематеријална имовина је исказана мање за 11.821 хиљаду динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години и то код:

- Општинске управе за 3.914 хиљада динара,
- МЗ Нови Бечеј за 6.762 хиљаде динара,
- Дома културе за 163 хиљаде динара,

- Туристичке организације за 90 хиљада динара,
- СРЦ „Јединство“ за 516 хиљада динара,
- Капциеларије за локално економски развој за 232 хиљаде динара и
- МЗ Бочар 144 хиљаде динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј је отклонила неправилности код исказивања имовине и то на следећи начин:

Општинска управа Нови Бечеј је прокњижила средства у висини од 3.914. хиљада динара која се односе на капиталну реконструкцију објекта куглане.

Месна заједница Нови Бечеј је прокњижила средства у висини од 6.762. хиљада динара за изградњу канализационе мреже у Змај Јовиној улици и изградњу пута на основна средства зграде и објекте, али је на основу Одлуке о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини наведене објекте искњижила и доставила документацију општини Нови Бечеју.

Дом културе општине Нови Бечеј је исправио наведене неправилности и прокњижила су средства у висини од 163 хиљаде динара на објекте. Али је на основу одлуке општине Нови Бечеј о попису непокретности у власништву општине искњижили објекти Дома културе и биоскопа који су се водили у пословним књигама. Остало је само евиденција опреме.

Туристичка организација општине Нови Бечеј је исправила наведене неправилности и прокњижила средства у висини од 90 хиљаде динара на основна средства као пројектну документацију за изградњу кампа као основна средства у припреми.

СРЦ Јединство Нови Бечеј је исправила наведене неправилности и прокњижила средства у висини од 516 хиљаде динара која чине опрему купљену у 2015. години.

Капциеларија за локално економски развој је отишла у ликвидацију 28.12.2015. године и сва имовина је пренета оснивачу односно општини Нови Бечеј и унета је у пословне књиге Општинске управе

Месна заједница Бочар ће наведену неправилност отклонити у 2017. години.ст.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Налог за књижење од 01.01.2016. године Општинске управе Нови Бечеј;

1.2. Биланс стања из завршног рачуна за 2016. годину за Месну заједницу Нови Бечеј;

1.3. Биланс стања из завршног рачуна за 2016. годину за Дом културе општине Нови Бечеј;

1.4. Биланс стања из завршног рачуна за 2016. годину за Туристичка организација општине Нови Бечеј;

1.5. Биланс стања из завршног рачуна за 2016. годину за СРЦ Јединство Нови Бечеј;

Одлука о ликвидацији Капциеларије за лер општине нови Бечеј и налог за књижење

6. Општинске управе Нови Бечеј и

2. Изјашање одговорног лица

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Биланс стања - финансијска имовина исказана мање за вредност потраживања

2.1.4.1. Опис неправилности

У консолидованим финансијским извештајима општине Нови Бечеј- Биланс стања на дан 31.12.2015. године финансијска имовина је исказана мање у износу од 133.670 хиљада динара за вредност потраживања по основу:

- пореза на имовину и пореза на земљиште у износу од 87.579 хиљада динара;
- потраживања по основу самодоприноса у износу од 14.004 хиљада динара;
- потраживања по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе у износу од 3.048 хиљада динара;
- потраживања од комуналне таксе за истицање фирме и комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила у износу од 9.565 хиљада динара;
- потраживања од наканде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 18.645 хиљада динара;
- потраживања од наканде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 63 хиљаде динара;
- потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 552 хиљаде динара и
- потраживања од закупа у износу од 214 хиљада динара (Напомена 5.3.2).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј је налогом за књижење број: 400001 од 10.03.2017. године прокњизила у гланој књизи под 31.12.2016. године потраживања по основу јавних прихода.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1 Налог за књижење број: 400001 од 10.03.2017. године;

1.2. Порески бруто годишни извештај за период 01.01. до 31.12.2016. године;

1.3. Порески нето годишњи извештај за период 01.01. до 31.12.2016. године и

2. Изјашњење одговорног лица.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Биланс стања - Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала

2.1.5.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 463.952 хиљаде динара код индиректних корисника:

- МЗ Нови Бечеј у износу од 175.176 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево у износу од 239.196 хиљада динара и
- МЗ Кумане у износу од 49.580 хиљада динара

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј је преузела све непокретности које су у јавној својини, а водите су се код индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј. У току наведеног поступка корисници су спровели неопходна књижења и усаглашавања са 31.12.2016. године и биће исказана у консолидованом завештном рачуну за 2016. годину, осим месне

заједнице Бочар која није испоштовала Одлуку о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини број III-02-46-13/2017.

Месна заједница Нови Бечеј је исправила наведене неправилности и на основу Одлуке о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини број: III-02-46-13/2017 искњижила све непокретности у јавној својина над којом право власништва има општина Нови Бечеј. У пословним књигама Месне заједнице Нови Бечеј остала је само имовина над којом општина Нови Бечеј нема право својине. Односно у Месној заједници Нови Бечеј је остала само гасна мрежа која грађена од средстава самодонриноса и кредита које је узимала Месна заједница Нови Бечеј од 1991-2003. године. Над гасном мрежом општина Нови Бечеј нема право својине јер у складу са чланом 281. Закона о енергетици мреже за дистрибуцију природног гаса могу, у складу са законом, бити у јавној својини и у својини оператора дистрибутивног система кога је основала Република Србија или које је зависно друштво правног лица чији је оснивач Република Србија или у приватној својини. Месна заједница Нови Бечеј је након изградње гасне мреже пренела ЈП „Комуналан“ само право коришћења и дистрибуције али не и право власништва. Месна заједница Нови Бечеј је извршила усклађива нефинансијске имовине са изворима капитала.

Месна заједница Ново Милошево је исправила наведене неправилности и на основу Одлуке о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини број: III-02-46-13/2017 искњижила све непокретности у јавној својина над којом право власништва има општина Нови Бечеј. У Месној заједници Ново Милошево је остала канализациона мрежа и аутобуска стајалишта која су изграђена на земљишту у државном власништву. Месна заједница Ново Милошево је извршила усклађива нефинансијске имовине са изворима капитала.

Месна заједница Кумане је исправила наведене неправилности и на основу Одлуке о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини број: III-02-46-13/2017 и искњижила све непокретности у јавној својина над којом право власништва има општина Нови Бечеј. Месна заједница Ново Милошево је извршила усклађива нефинансијске имовине са изворима капитала.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

- 1.1. Одлука о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини број III-02-46-13/2017 од 27.02.2017. године;*
- 1.2. Биланс стања из Завршног рачуна Месне заједнице Нови Бечеј за 2016. годину;*
- 1.3. Биланс стања из Завршног рачуна Месне заједнице Ново Милошево за 2016. годину;*
- 1.4. Биланс стања из Завршног рачуна Месне заједнице Кумане за 2016. годину и*
- 2. Изјашњење одговорног лица*

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Биланс стања - Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала

2.1.6.1. Опис неправилности

ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ део имовине је евидентираја и исказала у ванбилансној активи у износу од 5.241 хиљада динара а исту је требало евидентирати главној књизи у оквиру зграда и грађевинских објеката у износу од 4.233 хиљаде динара и земљишта у износу од 1.007 хиљада динара.

2.1.6.2. Искажане мере исправљања

Налогом за књижење број 500093 од 30.11.2016. године и ивршено је евидентирање имовине у износу од 5.241 хиљаду динара у главној књизи на одговарајућим контима имовине и извора имовине.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Налог за књижење број 500093 од 30.11.2017. године

2. Изјашњење одговорног лица.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.7.1. Опис неправилности

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 78.472 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 78.472 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања општине Нови Бечеј за 2015. годину.

Приходи су у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 50.088 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 50.088 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања општине Нови Бечеј за 2015. годину

2.1.7.2. Искажане мере исправљања

Општина Нови Бечеј приликом доношења Одлуке о буџету општине за 2017. годину планирала расходе и издатке на економским класификацијама утврђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину

1.2. Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2017. годину број: II-02-400-14/2017 од 10.03.2017. године

2. Изјашњење одговорног лица

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Неправилно евидентирана имовина у припреми

2.1.8.1. Опис неправилности

Део имовине који је евидентиран на нефинансијској имовини у припреми, у износу од 50.455 хиљада динара код ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ се користи, односно, имовина је у употреби.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Обилазнику око Новог Бечеја и Кружну раскраднику М-3 Нови Бечеј општина Нови Бечеј је уложила 36.227 хиљада динара. Комисију за технички преглед и употребну дозволу издаје надлежно министарство. По члану 10. Став 7 Закона о јавној својини (Службени гласник РС 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 и др.закон и 108/2016) путеви Греда су у својини Републике Србије.

Атмосферска канализација у улици Народног фронта, Паркинг у улици Маршала Тита са отвореним кишним каналима – инвестиција је у склону одвођавања Арачког слива, те ће се по завршетку радова на целом сливу приступити се техничком прегледу.

Изградња дела колектора у улицама ЈНА, 7. Јула и Вука Каракића припада Сливу I колектора фекалне канализације насеља Нови Бечеј. Како је овај слив технички решен са црним станицама, радови се примају фазно, те ће и изградња дела овог колектора бити технички примљеа када се заврше све црне станице на том сливу.

Превођење нефинансијске имовине у припреми у нефинансијску имовину у употреби код ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и животне средине“ из Новог Бечеја је у поступку решавања.

За паркинг у улици Нијачна – решени су имовинско правни односи у катастру и формирана комисија за Технички пријем чији је рад у току. По извршеном техничком прегледу и издавању употребне дозволе вредност паркинга ће бити пренети у употребу.

У 2016. години пренети су у употребу следећи објекти:

Дана 05.04.2016.г. - Канализација у улици Јосифа Маринковића - инвентарски број 346, употребна дозвола број IV-05-351-121/2016. Налог за књижење 500020;

Дана 30.11.2016.г. - Мрежа фекалне канализације у улици Танаи Шандора - инвентарски број 347, употребна дозвола број IV-05-351-351/2016. Налог за књижење 500094;

Дана 23.12.2016.године завршен је технички преглед Изградње у улици Нотиска и у току је процес издавања употребне дозволе (доказ – Записник о техничком прегледу број 01-732);

Радови су окончани на изградњи тротоара у Новом Бечеју и Куману, као и на изградњи саобраћајница у ул. Југословенска и извршена је њихов технички преглед.

Устројена је аналитика у Помоћној књизи основних средстава за нефинансијску имовину у припреми на дан 30.11.2016 године. Нефинансијска имовина у припреми, као и остале непокретности пренете су Општини Нови Бечеј (доказ налог за књижење број

500103 и прилог Кумултивни преглед по контима где се види свака појединачна непокретност са подацима).

Доказ:

1.Документација у вези са предузетим мерама:

1.1.Решење РГЗ број 950-02-5-628/2016 од 11.01.2017. године;

1.2.Одлука о именовању комисије за технички преглед број 01-34 од 31.01.2017. године;

1.3.Одлука о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини број III-02-46-13/2017 ОД 27.02.2017. године;

1.4.Налог за књижење 500103 од 30.11.2016. године;

1.5.Налог за књижење 500020 од 05.04.2016. године;

1.6.Налог за књижење 500094 од 30.11.2016. године;

1.7.Записник о примопредаји извршених радова 01-566 од 28.09.2016. године;

1.8.Записник о примопредаји извршених радова 01-566 од 28.09.2016. године;

1.9.Записник о техничком прегледу број:01-732 од 23.12.2016.године;

1.10.Кумултивни преглед по контима на дан 30.11.2016.

2.Извлачење одговорног лица

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.1.9. Биланс стања- неидентификована нефинансијска имовина у сталним средствима

2.1.9.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана је у главној књизи буџетских корисника у укупном износу од 715.889 хиљада динара, без идентификације у помоћним књигама о којој имовини се ради и то код:

-Општинске управе 843 хиљаде динара;

-ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ 154.312 хиљада динара;

-ПУ „Пава Сударски“ 36.392 хиљаде динара;

-МЗ Нови Бечеј 175.176 хиљада динара;

-МЗ Ново Милошево 239.196 хиљада динара;

-МЗ Бочар 44.672 хиљаде динара;

-МЗ Кумане 49.580 хиљада динара;

-Дом културе 7.150 хиљада динара;

-Народна библиотека 7.839 хиљада динара;

-Туристичка организација 193 хиљаде динара;

-СРЦ „Јединство“ 183 хиљаде динара и

-Канцеларије за младе 353 хиљаде динара.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Идентификација имовине у сталним средствима у код директних и индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј је делимично извршена приликом пописа на дан 31.12.2016.године. У току наведеног поступка корисници су спровели неопходна књижења и усаглашавања са 31.12.2016. године и биће исказана у завишином рачуну општине Нови Бечеј за 2016. годину.

Извршен је попис опреме на дан 31.12.2016. године и и иста евидентирана у пословним књигама на следећи начин код индиректних буџетских корисника:

ЈП Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј од 30.11.2016. године није више индиректни корисник буџета општине Нови Бечеј. Имовина у јавној својини над којом Општина Нови Бечеј има право власништва је искњижила из пословних књига ЈП Дирекције за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј и укњижила у Општинској управи општине Нови Бечеј.

ЈП „Пава Сударски“ је исправила наведене неправилности и на основу Одлуке о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини број: III-02-46-13/2017 искњижила све непокретности у јавној својини над којом право власништва има општина Нови Бечеј, исте су евидентиране у Општинској управи општине Нови Бечеј.

Месна заједница Нови Бечеј је исправила наведене неправилности и на основу Одлуке о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини број: III-02-46-13/2017 искњижила све непокретности у јавној својини над којом право власништва има општина Нови Бечеј. У пословним књигама Месне заједнице Нови Бечеј остала је само имовина над којом општина Нови Бечеј нема право својине. Односно у Месној заједници Нови Бечеј је остала само гасна мрежа која грађена од средстава самодоприноса и кредита које је узимала Месна заједница Нови Бечеј од 1991-2003. године. Над гасном мрежом општина Нови Бечеј нема право својине јер у складу са чланом 281 Закона о енергетици мреже за дистрибуцију природног гаса могу, у складу са законом, бити у јавној својини и у својини оператора дистрибутивног система кога је основала Република Србија или које је зависно друштво правног лица чији је оснивач Република Србија или у приватној својини. Месна заједница Нови Бечеј је након изградње гасне мреже пренела ЈП „Комуналд“ само право коришћења и дистрибуције али не и право власништва. Сва опрема је пописана и унета у помоћне књиге.

Месна заједница Ново Милошево је исправила наведене неправилности и на основу Одлуке о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини број: III-02-46-13/2017 искњижила све непокретности у јавној својини над којом право власништва има општина Нови Бечеј. У Месној заједници Ново Милошево је остала канализациона мрежа и аутобуска стајалишта која су изграђена на земљишту у државном власништву. Сва опрема је пописана и унета у помоћне књиге.

Месна заједница Бочар није исправила наведене неправилности и није доставила никакав доказ о имовини.

Месна заједница Кумане је исправила наведене неправилности и на основу Одлуке о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини број III-02-46-13/2017 искњижила све непокретности у јавној својини над којом право власништва има општина Нови Бечеј. је искњижила све непокретности у својим књигама а које су у власништву општине Нови Бечеј. Сва купљена опрема је евидентирана на класу 0 и 3 и унета у помоћне књиге.

Дом културе општине Нови Бечеј је исправила наведене неправилности и на основу Одлуке о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини број: III-02-46-13/2017 искњижила све

непокретности у јавној својини над којом право власништва има општина Нови Бечеј. Сва опрема је евидентирана на 0 и 3 евидентирана у помоћним књигама.

Народна библиотека Нови Бечеј је исправила наведене неправилности и на основу Одлуке о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини број III-02-46-13/2017 искњижила све непокретности у јавној својини над којом право власништва има општина Нови Бечеј. Сва опрема је евидентирана на 0 и 3 евидентирана у помоћним књигама.

Народна библиотека Нови Бечеј је завршила ревизију књижног фонда и то је био изузетно обиман и дуготрајан посао. Осим што представља законску обавезу, ревизијом је утврђено стварно бројчано и физичко стање инвертарисане библиотечко-информационе грађе која је у власништву библиотеке, правна заштита и актуелност библиотечких фондова. Након извршене детаљне провере фонда, а то је преко 70.000 публикација, утврђено је прецизно стање фонда и проверена његова садржина. Сачиниљена је листе предлога за отпис по 4 основа: јединице библиотечко-информационе грађе које нису пронађене у фонду, дотрајале и неупотребљиве јединице, невраћене јединице библиотечко-информационе грађе – на задужењу од три године и неактуелне јединице.

Туристичка организација општине Нови Бечеј је исправила наведене неправилности. Туристичка организација нема непокретности у својини а опрема је евидентирана у помоћним књигама по попису основних средстава на дан 31.12.2016. године.

ЈУ СРЦ „Јединство“ Нови Бечеј је исправила наведене неправилности. ЈУ СРЦ Јединство је на основу Уговора о преносу права коришћења на непокретност бр 20-1-13 од 10.05.2013.године прокњижила непокретност-зграду у Петра Драпшина бр 7 и непокретност зграду у Петра Драпшина бр 11. Попто је имовина право својине општине на основу Одлуке о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини број III-02-46-13/2017 приликом пописа непокретности у јавној својини, ЈУ Срц Јединство је наведене зграде искњижила из пословних књига.

Дана 29.12.2015. године покренут је поступак ликвидације Канцеларије за младе општине Нови Бечеј и сва опрема је пренета у Општинску управу Нови Бечеј као правног следбеника.

Доказ:

1.Документација у вези са предузетим мерама:

1.1.Одлука о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом пописа непокретности у јавној својини број III-02-46-13/2017 ОД 27.02.2017. године;

1.2.Преглед опреме за ЈП Дирекције;

1.3.Преглед непокретнина по контима ЈП Дирекција;

1.4.Извештај о попису Општинске управе Нови Бечеј;

1.5.Пописне листе ЈУ СРЦ Јединство Нови Бечеј;

1.6.Извештај о попису Месне заједнице Нови Бечеј

1.7.Извештај о попису Дома културе општине Нови Бечеј;

1.8.Пописне листе Народне библиотеке Нови Бечеј;

1.9.Извештај Народне библиотеке о ревизији библиотечког фонда;

2.Извјаштање одговорног лица

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.1.10. Биланс стања – неевидентирана имовина у пословним књигама

2.1.10.1. Опис неправилности

У консолидованим финансијским извештајима општине Нови Бечеј- Биланс стања на дан 31.12.2015. године није евидентирана вредност грађевинског земљишта $5.115.920\text{ m}^2$, пољопривредног земљишта $4.912.168\text{ m}^2$, осталог земљишта 844.179 m^2 , некатегорисаних путева $13.804.731\text{ m}^2$, локалних путева 30.330 m^2 , улица $3.381.497\text{ m}^2$, стаза 2.470 m^2 и непокретности укупне површине 107.392 m^2

2.1.10.2. Иказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј је у поступку отклоњања наведене неправилности на следећи начин:

Дана 03.02.2017. године Скупштина општине Нови Бечеј је донела Одлуку о утврђивању просечне цене квадратног метра непокретности у јавној својини општине Нови Бечеј за коју се не плаћа порез на имовину ради утврђивања књиговодствене вредности која ће се уписати у пословне књиге број: II-02-433-1/2017. То је један од предуслова за унос непокретности у пословне књиге. Тренутно се ради на уносу свих непокретноси у апликативни софтвер. Евидентиране су непокретност са адресом, бројем парцеле, површином и вредности. Ради о врло обимном послу са преко 10.000 уноса и очекује да ће се до завршног рачуна буџета општине Нови Бечеј бити унети сви податци. Унос података у апликативни софтвер истовремено омогућава пренос истих у пословне књиге.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлука о поступању индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј приликом потписа непокретности у јавној својини број III-02-46-13/2017 од 27.02.2017. године.

1.2. Одлуку о утврђивању просечне цене квадратног метра непокретности у јавној својини општине Нови Бечеј за коју се не плаћа порез на имовину ради утврђивања књиговодствене вредности која ће се уписати у пословне књиге број: II-02-433-1/2017

1.3. Испис из апликативног софтвера о тренутно унетим непокретностима - Регистар непокретности у јавној својини- образац JC-1 и

2. Изјашњење одговорног лица.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. и 2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатаца у супротности са законском регулативом

2.2.1. и 2.1. Опис неправилности

1. Преузела обавезу и извршила расходе на име плате, додатака, накнада запослених у износу од 8.790 хиљада динара и то код:

-Општинске управе 5.997 хиљаде динара;

-ИУ „Пава Сударски“ 1.589 хиљада динара;

-МЗ Нови Бечеј 88 хиљада динара;

- МЗ Ново Милошево 84 хиљаде динара;
- МЗ Кумане 68 хиљада динара;
- Дом културе 233 хиљаде динара;
- Народна библиотека 227 хиљада динара;
- Туристичка организација 69 хиљада динара;
- СРЦ „Јединство“ 156 хиљада динара;
- Капиталарије за младе 66 хиљаде динара
- Капиталарија за локални економски развој 213 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.1).

2. Преузела обавезу и извршила расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.944 хиљаде динара већем износу и то код:

- Општинске управе 1.331 хиљаду динара;
- ПУ „Нава Сударски“ 401 хиљаду динара;
- МЗ Нови Бечеј 16 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево 15 хиљаде динара;
- МЗ Кумане 12 хиљада динара;
- Дом културе 42 хиљаде динара;
- Народна библиотека 41 хиљада динара;
- Туристичка организација 12 хиљада динара;
- СРЦ „Јединство“ 24 хиљаде динара;
- Капиталарије за младе 12 хиљада динара
- Капиталарија за локални економски развој 38 хиљаде динара

2.2.1. и 2.2. Искажане мере исправљања

Општина Нови Бечеј је у поступку отклоњања наведене неправилности и то на следећи начин:

Општинска управа Нови Бечеј и њени индиректни корисници су на основу Одлуке председника општине исплатили бонус запосленим женама за 08. март 2016. године. Након те исплате нико од корисника није исплатио награду и бонус у 2016. години ни код општине нити код индиректних корисника буџета, нити је исплаћен бонус за 8. март 2017. године.

Дана 10.03.2017. године Скупштина општине донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о примањима изабраних, постављених и лица на руководећим местима, накнадама одборника, чланова већа и радних тела у општини Нови Бечеј број II 02-121-24/2017, којом је избрисан део одлуке који се односи на право на додатак за обављање функције у износу до 20% од плате председника Скупштине. Након наведеног, дана 10.03.2017. године Административно-мандатна комисија је донела Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о висини додатка на плату за вршење функције функционера општине Нови Бечеј број II 02-06-1-25/2017 којом су плате у потпуности уклођене са законом, уредбом и закључком. Обрачун плате којим се доказује да је поступљено у складу са налогом ревизије за један цео обрачунски период, биће достављен до 02.04.2017. године.

Доказ:

1.Документација у вези са предузетим мерама:

1.1.Платне листе са обрачуном плате за фебруар и март 2017.године за: председника општине, заменика председника општине, помочника председника општине, председника

скупштине, секретара скупштине, начелнице општинске управе и помоћника начелника општинске управе;

1.2. Финансијска картица за контра 411 и 412 за све месеце 2016 и јануар и фебруар 2017 за Општинску управу;

1.3. Финансијска картица за контра 411 и 412 за све месеце 2016 и јануар и фебруар 2017 за ПУ „Пава Сударски“;

1.4. Финансијска картица за контра 411 и 412 за све месеце 2016 и јануар и фебруар 2017 за МЗ Нови Бечеј;

1.5. Финансијска картица за контра 411 и 412 за све месеце 2016 и јануар и фебруар 2017 за МЗ Ново Милошево;

1.6. Финансијска картица за контра 411 и 412 за све месеце 2016 и јануар и фебруар 2017 за МЗ Кумане;

1.7. Финансијска картица за контра 411 и 412 за све месеце 2016 и јануар и фебруар 2017 за Дом културе;

1.8. Финансијска картица за контра 411 и 412 за све месеце 2016 и јануар и фебруар 2017 за Народну библиотеку;

1.9. Финансијска картица за контра 411 и 412 за све месеце 2016 и јануар и фебруар 2017 за ЈУ СРЦ „Јединство“

1.10. Финансијска картица за контра 411 и 412 за све месеце 2016 и јануар и фебруар 2017 за Туристичку организацију;

1.11. Одлука о изменама и допунама Одлуке о примањима изабраних, постављених и лица на руководећим местима, пакнадама одборника, чланова већа и радних тела у општини Нови Бечеј број II 02-121-24/2017;

1.12. Одлука о стављању ван спаге Одлуке о висини додатка на плату за вришење функције функционера општине Нови Бечеј број II 02-06-1-25/2017 и

2. Изјашњење одговорног лица.

2.2.1. и 2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Преузете обавезе и извршена плјања по рачунима и уговорима већи од одобрене априоријације

2.2.3.1. Опис неправилности

Општина Нови Бечеј је преузела обавезе и извршила плјања по рачунима и уговорима који су већи у односу на одобрену априоријацију на дан 31.12.2015. године, у укупном износу од 4.891 хиљада динара код следећих корисника:

- Општинске управе у износу од 4.000 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова;
- МЗ Ново Милошево у износу од 247 хиљада динара за услуге по уговору и
- МЗ Бочар у износу од 644 хиљаде динара за услуге по уговору.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2017. години неће вршити плјања по рачунима и уговорима који су већи у односу на одобрену априоријацију валидним прилозима.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлука о буџету општине за 2017. годину;

1.2. Извештај о остварењу буџета за 2016. годину;

- 1.3. Захтев ПУ Пава Сударски о изменама априоријација број 428/16 са прилогима;**
- 1.4. Изјашњење Општинске управе о изменама априоријација број: 101-400-52/2017-10 и**

2. Изјашњење одговорног лица.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Преузете обавезе по рачунима и уговорима већи од одобрене априоријације

2.2.4.1. Опис неправилности

Преузела обавезе по рачунима и уговорима који је већи у односу на одобрене априоријације на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 3.632 хиљаде динара код следећих корисника:

- ЈП „Дирекција за планирање, уређење насеља и заштиту животне средине“ Нови Бечеј, у износу од 429 хиљада динара и
- ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј у износу од 3.203 хиљаде динара.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У 2017. годину ПУ Пава Сударски за приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће априоријације. ЈП „Дирекција за планирање, уређење насеља и заштиту животне средине“ Нови Бечеј, од 30.11.2016. године није индиректни буџетски корисник буџета општине Нови Бечеј.

Доказ:

- 1. Документација у вези са предузетим мерама:**

- 1.1. Захтев ПУ Пава Сударски о изменама априоријација број 428/16 са прилогима;**
- 1.2. Изјашњење Општинске управе о изменама априоријација број: 101-400-52/2017-10 и**

2. Изјашњење одговорног лица.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Преузимање обавеза и преноса средстава јавним предузећима без посебаног програма коришћења субвенција

2.2.5.1. Опис неправилности

Општинска управа је преузела обавезу и извршила расход преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналец“ Нови Бечеј и Комуналном јавном предузећу „Компред“ у Ново Милошево у износу од 29.806 хиљада динара који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције с тим да Јавно предузеће за стамбено-комуналне послове „Комуналец“ и Комунално јавно предузеће „Компред“ нису предложили посебан програм који садржи програм коришћења помоћи АП Војводина је преузимала обавезе и извршила расходе и издатаке у износу од најмање 1.810.524 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј је Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину нема планирана давања јавним предузећима у виду субвенција. Јавна предузећа у 2017. години не добијају средства у виду буџетске помоћи. Сва јавна предузећа како комунална

тако и остала у 2017. години могу добити средства само на основу фактура за одређену услугу.

У складу са чланом 2. став 1. тачка Законом о буџетском систему ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ од 30.11.2016. године није више индиректни корисник буџета општине Нови Бечеј и у 2017. години може да се финансира само на основу фактура за одређене услуге.

На основу члана 5. 6. и 79. став 1. Закона о јавним предузећима, члана 2. и 3. Закона о комуналним делатностима, члана 4. 22. и 23. Закона о привредним друштвима дана 15.11.2016. године донета је Одлука о усклађивању снивачког акта јавног предузећа „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ из Новог Бечеја са Законом о јавним предузећима промени претежне делатности и промени пословног имена, број I-02-110-8/2016. Пословно име јавног предузећа је промењено у ЈП“Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј.

Дана 15.11.2016. године је донета Одлука о утврђивању програма статусне промене јавних предузећа чији је оснивач општина Нови Бечеј. Циљ спровођења статусне промене је усаглашавање оснивачких аката и пословања јавних предузећа са новим Законом о јавним предузећима, као и обезбеђивање организационих, материјалних и других услова за обављање комуналних делатности и њихов развој у смислу Закона о локалној самоуправи и Закона о комуналним делатностима. Чланом 14. став 2. Закона о јавним предузећима прописано је да оснивач не може основати друго јавно предузеће или друштво капитала из члана 3. став 2. тач. 1) и 2) овог закона за обављање исте делатности од општег интереса, осим у случајевима реализације пројеката јавно-приватног партнерства, у смислу закона којим се уређује јавно-приватно партнерство и концесије. Из наведене одредбе произилази да у општини Нови Бечеј не могу да постоје и Комуналец и Компред, с обзиром да обављају исту делатност. Чланом 7. Закона прописано је да предузеће може обављати делатност за коју је основано кад надлежни државни орган утврди да су испуњени услови за обављање те делатности у погледу: 1) техничке опремљености; 2) кадровске способљености; 3) безбедности и здравља на раду; 4) заштите и унапређења животне средине и 5) других услова прописаних законом.

У циљу испуњености услова за обављање комуналних делатности, повећања ефикасности у управљању и пословању, смањења трошкова пословања, повећања економичности и унапређења корпоративног управљања, поред осталих активности спроведи се статусна промена, тако да се организује један правни субјект за обављање комуналних делатности у општини Нови Бечеј.

Статусна промена јавних предузећа чији је оснивач општина Нови Бечеј извршиће се припајањем у складу са чланом 486. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015) тако што ће се ЈКП „Компред“ Ново Милошево и ЈП“Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј припојити ЈП „Комуналец“ Нови Бечеј, преношењем целокупне имовине и обавеза чиме ова два предузећа престају да постоје без спровођења поступка ликвидације.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину;

1. 2. Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2017. годину број: II-02-400-14/2017 од 10.03.2017. године;

- 1.3. Одлука о усклађивању спивачког акта јавног предузећа „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ из Новог Бечеја са Законом о јавним предузећима промени претежне делатности и промени пословног имена;
- 1.4. Одлука о утврђивању програма статусне промене јавних предузећа чији је оснивач општина Нови Бечеј број: II-02-353-24/2017;
- 1.5. Одлука о додељивању искључивих права за обављање делатности у општини Нови Бечеј број: II 02-352-44/2016 од 06.12.2016;
- 1.6. Одлука о изградњи, одржавању и заштити комуналних објеката број: II-02-352-24/2017;
- 1.7. Одлука о изменама и допунама одлуке о одржавању чистоће број: II-02-352-25/2017;
- 1.8. Одлука о уређивању и одржавању тјача број: II-02-352-32/2017;
- 1.9. Одлука о некатегорисаним путевима територији општине Нови Бечеј број: II-02-344-24/2016 од 06.12.2016. године;
- 1.10. Одлука о општинским путевима и улицама на територији општине Нови Бечеј број: II-02-344-23/2016 од 06.12.2016. године;
- 1.11. Одлука о изменама и допунама одлуке о мерама заштите пољопривредног земљишта, пољских путева и канала од пољске штете и организовану пољочуварске службена територији општине Нови Бечеј број: II-02-320-299/2016 од 06.12.2016. године;
- 1.12. говор са ЈП Комуналец Нови Бечеј број: број: I-01-352-7/2017 од 05.01.2017;
- 1.13. Уговор са ЈКП „Компред“ Ново Милошево број: I-01-352-8/2017 од 05.01.2017;
- 1.14. Уговор са ЈП „Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј број: 01-65 од 21.02.2017, број :01-61 од 20.02.2017., 01-64 од 21.02.2017., 01-23 од 24.01.2017., 01-738 од 29.12.2016, 01-741 од 30.12.2016.;
- 1.15. Фактуре ЈКП Компред Ново Милошево са приступом број 4-2017, 1-2017,3-2017;
- 1.16. Извод из књиге узахних фактура;
- 1.17. Налог за књижење за обавезу број 200017 од 10.02.2017;
- 1.18. Захтеви за плаћање Општинске управе Нови Бечеј 240026;
- 1.19. Извод број 23 од 03.02.2017;
- 1.20. Извод број 33 од 21.02.2017;
- 1.21. Извод број 34 од 22.02.2017;
- 1.22. Налог за књижење за плаћање број 100023 од 03.02.2017. године;
- 1.23. Налог за књижење за плаћање број 100033 од 21.02.2017. године;
2. Налог за књижење за плаћање број 100034 од 22.02.2017. године и
25. Изјашњење одговорног лица.

2.2.5.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Преузимање обавеза и извршавање расхода за адвокатске услуге

2.2.6.1. Опис неправилности

Општинска управа је преузела обавезу и извршила расходе за адвокатске услуге у износу од 476 хиљада динара што је супротно члану 2. ст. 1. и 4. и члану 51. Закона о правоборништву којима је прописано да општине образују правоборништво као

посебан орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине као јединице локалне самоуправе

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј је дана 10.03.2017. године донела Одлуку о општинском правобранилаштву општине Нови Бечеј број II 02-7-16/2017. Овом одлуком је предвиђено општинско правобранилаштво, а у наредном периоду извршиће се именовање општинског правобраниоца. До именовања правобраниоца општину Нови Бечеј у започетим поступцима заступа ангажовани адвокат.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлука о општинском правобранилаштву општине Нови Бечеј број: II 02-7-16/2017;

1.2. Уговор о пружању адвокатских услуга број:I-01-7-5 од 25.01.2017.године и

2. Изјашњење одговорног лица.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Извршавање расхода без претходно преузете обавезе закључивањем уговора

2.2.7.1. Опис неправилности

Општина Нови Бечеј је извршила је расход у износу од 2.565 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и то код:

- Општинске управе 2.030 хиљада динара и
- Народна библиотека 535 хиљада динара

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј за сва плаћања за које према Закону јавним набавкама (члан 39. став 2. и став 3.) не спроводи поступак јавних набавки ради набавку путем наруџбенице и склапа Уговор о набавци добра или услуга.

Народна библиотека Нови Бечеј је у 2017. години за набавке књига спровела поступак јавне набавке и склапила Уговор о набавци добра.

Доказ:

1. Изјашњење одговорног лица

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Преузимање обавеза без доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене

2.2.8.1. Опис неправилности

Општина Нови Бечеј је преузела обавезу и извршила расход у износу од 5.107 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне и то код:

- Скупштина општине 1.540 хиљада динара;
- Општинске управе 867 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј 904 хиљаде динара;
- МЗ Ново Милошево 550 хиљада динара;
- МЗ Бочар 824 хиљаде динара и
- Туристичка организација 422 хиљаде динара.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј за плаћања за које према Закону јавним набавкама (члан 39. став 2. и став 3.) не спроводи комплетан поступак јавних набавки ради набавку путем наруџбенице и на тај начина обезбеђује конкуренцију.

Месна заједница Нови Бечеј од јануара 2017. године донела је план јавних набавки за набавке за које се закон примењује и за које се закон не примењује. Спровела је неколико поступака јавних набавки путем наруџбенице и потписани су уговори а за неке је поступак још у току.

Месна заједница Ново Милошево од 2017. године спроводи поступак јавне набавке путем наруџбенице и тиме обезбеђује конкуренцију и да цена не буде већа од тржишне.

Туристичка организација општине Нови Бечеј спроводи поступке јавних набавки за набавке на које се закон примењује. За набавке на које се закон не примењује набавка се остварује путем наруџбенице. У поступку је једна јавна набавка мале вредности

Месна заједница Бочар. Тренутно је у Месној заједници Бочар завршен избор за нови савет МЗ и именован је нови председник савета па је отклањање неправилности у току.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

- 1.1. Планови јавних набавки за 2017. годину Туристичке организације;
 - 1.2. Уговори о јавним набавкама мале вредности Туристичке организације;
 - 1.3. План јавних набавки МЗ Нови Бечеј;
 - 1.4. Јавна набавка капцеларијског материјала МЗ Нови Бечеј;
 - 1.5. Јавна набавка садница за МЗ Нови Бечеј;
 - 1.6. План јавних набавки МЗ Ново Милошево;
 - 1.7. Јавна набавка рекламијског материјала МЗ Ново Милошево и
2. Изјашњење одговорног лица

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Преузела обавезе извршила расходе и издатке по основу обавеза насталих у супротности са Законом о буџетском систему

2.2.9.1. Опис неправилности

Преузела обавезе извршила расходе и издатке у износу од 335 хиљада динара по основу обавеза насталих у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописима и то код:

- Скупштине општине Нови Бечеј 103 хиљаде динара и
- Општинске управе 232 хиљаде динара.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

За обављање систематизованих послова Скупштина општине Нови Бечеј и Општинска управа су у 2016. години вршиле плаћања по основу уговора о делу. Општина Нови Бечеј има мање запослених шеснаест лица од броја предвиђеног Одлуком Скупштине општине о максималном броју запослених на неодређено време. Општинска управа има константно око 55 запослених, а овај број није довољан да се изврше све надлежности Општинске управе. Општина Нови Бечеј је константно је подносила захтев

за добијање сагласности за запошљавање на неодређено време, надлежној комисији Владе РС.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

- 1.1. Захтев за запошљавање број I-01-112-1-1/2014 од 27.01.2014.г.;*
- 1.2. Захтев за запошљавање број I-01-112-1-3/2014 од 30.06.2014.г.;*
- 1.3. Захтев за запошљавање број I-01-112-1-4/2014 од 30.09.2014.г.;*
- 1.4. Захтев за запошљавање број I-01-112-1-5/2014 од 25.12.2014.г.;*
- 1.5. Захтев за запошљавање број I-01-112-1-1/2015 од 26.01.2015.г.;*
- 1.6. Захтев за запошљавање број I-01-112-1-2/2015 од 26.03.2015.г.;*
- 1.7. Захтев за запошљавање број I-01-112-1/2016-1 од 03. 02.2016.г.;*
- 1.8. Захтев за запошљавање број I-01-112-1/2016-13 од 28.10.2016.г.;*

2. Изјашњење одговорног лица.

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10. Финансирање издавача медија чији капитал није продат до 31. октобра 2015. године

2.2.10.1. Опис неправилности

Општинска управа је извршила расход за отпремнику запослених у ЈП радио дифузне делатности „Радио Нови Бечеј“ из Новог Бечеја у износу од 310 хиљада динара што је супротно члану 143. ст. 1. и 2. Закона о јавном информисању којима је прописана забрана финансирања издавача медија из јавних прихода за које није објављен јавни позив за продају капитала издавача до 4. јула 2015. године, односно чији капитал није продат до 31. октобра 2015. године

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

У 2017. години су планирана издавања за средства информисања само путем конкурса у складу са Законом о информисању.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

- 1.1. Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину;*
- 1.2. Одлука о расписивању конкурса за суфинансирање пројектата производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Нови Бечеј у 2017. години број: I 01-400-33/2017 од 08.02.2017.г. и*
- 1.3. Конкурс за суфинансирање пројектата производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Нови Бечеј у 2017. години, број: I 01-400-33/2017 од 08.02.2017.године.*

2. Изјашњење одговорног лица.

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.11. Преузимање обавеза и плаћања супротно уговорима

2.2.11.1. Опис неправилности

Општинска управа је извршила плаћање аванса „Long play“ доо из Београда за организовања манифестације „Госпојина 2015“ у износу од 10.000 хиљада динара што је супротно члану 5. Уговора о организовању манифестације Госпојина 2015. у Новом Бечеју

број: IV 04 404-17/2015 од 17.08.2015. године и извршила плаћање аванса по Уговору о јавиој набавци радова на адаптацији куглане у Новом Бечеју, Партија бр. I. - Грађевински радови у износу већем од уговореног за 177 хиљада динара

2.2.11.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј је за расходе организовања „Госпојина 2016“ спровела поступке јавне набавке.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Јавна набавка мале вредности техничка реализација манифестације „Госпојина 2016“ у Новом Бечеју мале ви Уговори за манифестацију Госпојина 2016. број: IV 04 -404-2/17-2016 од августа 2016. године;

1.2. Одлука о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: IV 04 404-32/2016 од 19.07.2016. године;

1.3. Машњење Управе за јавне набавке број: 404-02-2158/2016 од 13.07.2016. године о основаности примене преговарачког поступка и

2.. Изјашњење одговорног лица.

2.2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.12. Одбравање средстава удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама без конкурса

2.2.12.1. Опис неправилности

Општина Нови Бечеј је одбрала средстава на име дотација удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама у износу од 16.033 хиљада динара, без конкурса и то код:

- Општинске управе 5.581 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј 5.605 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево 3.395 хиљада динара;
- МЗ Бочар 778 хиљада динара и
- МЗ Кумане 674 хиљаде динара.

2.2.12.2. Исказане мере исправљања

Дана 15.11.2016. године Скупштина општине донела је нову Одлуку о начину финансирања потреба у области спорта на територији општине Нови Бечеј број II 02-400-64/2016 у складу са најновијим изменама Закона о спорту којим су обухваћена и давања удружењима преко месних заједница. У 2017. години су расписани конкурс у складу са Законом о спорту и Одлуком о начину финансирања потреба у области спорта на територији општине Нови Бечеј како за средства из Општине тако и од средстава месних заједница. Сви Спортски клубови су конкурисали по свим конкурсима и комисија је разматрала пристигле захтеве. Резултати конкурса су објављени 08. марта на сајту општине али уговори још нису потписани па није ни било финансирања спортских удружења у 2017. години.

Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину нису планирана средства за националне мањине сем средстава за финансирање националних савета у укупном износу од 100.000 динара, односно по 50.000 за мађарску и ромску националну мањину.

Финансирање националних савета националних мањина је регулисано Законом о националним саветима националних мањина и у члану 114. истог закона дефинисано је да се средства за финансирање рада националних савета обезбеђују из буџета Републике Србије, из буџета Аутономне Покрајине и буџета јединице локалне самоуправе, из донација и осталих прихода. Удружења која су се до сад финансирала из ових средстава сада имају обавезу конкурисања са конкретним пројектима на конкурсима за удружења грађана и културу.

Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину су планирана средства за верске заједнице у укупном износу од 100.000 динара. Доношење правилника којим би се регулисао начин на који би се доделила средства верским заједницама следи, а до доношења таквог правилника верским заједницама неће бити преношена средства.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлука о условима и начину финансирања потреба у области спорта на територији општине Нови Бечеј број: II 02-400-64/2016 од 15.11.2016.г.;

1.2. Правилник о категоризацији спортских организација у општини Нови Бечеј број: III 03-66-6/2016 од 29.12.2016.г.;

2. Одлука о начину финансирања програма удружења из буџета општине Нови Бечеј број: II 02-400-64/2016 од 15.11.2016.г.;

1.3. Одлука о начину о начину мерилима критеријумима за избор пројекта у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Нови Бечеј број: II 02-400-65/2016 од 15.10.2016.г.;

1.4. Рекапитулација одобрених средстава у 2016.години за спортске клубове;

1.5. Рекапитулација одобрених средстава у 2016.години за удружења грађана;

1.6. Рекапитулација одобрених средстава у 2016.години за пројекте културе;

1.7. Јавни позив за достављање предлога годишњих програма којима се остварују интереси и потребе у области спорта на територији месне заједнице Ново Милошево за 2017. годину број: I-01-66-6/2017 од 08.02.2017.г.;

1.8. Јавни позив за достављање предлога годишњих програма којима се остварују интереси и потребе у области спорта на територији месне заједнице Нови Бечеј за 2017. годину број: I-01-66-3/2017 од 10.02.2017.г.;

1.9. Јавни позив за достављање предлога годишњих програма којима се остварују интереси и потребе у области спорта на територији месне заједнице Кумане за 2017. годину број: I-01-66-5/2017 од 10.02.2017.г.;

1.10. Јавни позив за достављање предлога годишњих програма којима се остварују интереси и потребе у области спорта на територији месне заједнице Ново Милошево за 2017. годину број: I-01-66-4/2017 од 10.02.2017.г.;

1.11. Одлука о додели средстава спортским организацијама на територији општине Нови Бечеј за 2017. годину број: I-01-66-7/2017 од 27.02.2017.г. и

2. Изјашњење одговорног лица.

2.2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.13. Пренос средстава установама културе сагласно Предлогима годишњих програма рада установа културе

2.2.13.1. Опис неправилности

Општинска управа је извршила пренос средстава установама културе у износу од 560 хиљада динара за финансирање манифестација које нису предвиђене Програмима рада ових установа, с тим да предлози програма нису поднети оснивачу до 01.07.2014. године и да са овим установама културе нису закључени годишњи уговори о финансирању одобрених програма и делова програма .

2.2.13.2. Исказане мере исправљања

Установе културе су до 01. јула 2016. године поднеле план и програм културних дешавања и манифестација за 2017. годину и са установама културе су потписни Уговори о финансирању програмских активности и манифестација

Доказ:

1.Документација у вези са предузетим мерама:

1.1.План и програм установа културе:

1.2.Уговор о финансирању програмских активности и манифестација са Домом културе општине Нови Бечеј;

1.3.Уговор о финансирању програмских активности и манифестација са Народном библиотеком општине Нови Бечеј и

2.Изјашњење одговорног лица

2.2.13.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.14. Уређивање комуналне делатности

2.2.14.1. Опис неправилности

Општина Нови Бечеј је преузела обавезу и извршила расход услуге одржавања јавне (уличне) расвете у износу од 1.600 хиљада динара с тим да није одлуком уредила обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности и начин обављања ове комуналне делатности.

2.2.14.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј је отклонила наведене неправилности и донела Одлуке којим регулише обезбеђење јавног осветљења као врсте комуналне делатности и начин њеног обављања.

Доказ:

1.Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлука о условима обављања комуналне делатности јавне расвете број II 02-352-3/2017 од 03.02.2017.године и

2. Изјашњење одговорног лица.

2.2.14.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.15. Остваривање права на једнократну помоћ

2.2.15.1. Опис неправилности

Општина Нови Бечеј је преузела обавезе за електрични прикључак породичног стамбеног објекта, хируршку интервенцију-операцију рожњаче, хируршку интервенцију-лигаментопластика колена, набавку слушног апарата, санирање куће након пожара и друге једнократне помоћи на основу решења председника општине о распореду средстава буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину и извршила расходе једнократне помоћи у износу од 3.503 хиљаде динара с тим да о праву на једнократну помоћ није одлучивао Центар за социјални рад општине Нови Бечеј и што је једнократна новчана помоћ у појединим случајевима исплаћивана у већем износу од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата Одлуком уреде обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности и евентуално учешће месних заједница у обављању одређених послова у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења.

2.2.15.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј је дана 15.11.2016. године донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2016. годину и планирала средства за исплату једнократне новчану помоћ код Центра за социјални рад. Једнократну помоћ исплаћује путем Центра за социјални рад на основу њиховог решења и Захтева за плаћање.

Доказ:

1.Документација у вези са предузетим мерама:

- 1.1.Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2016. годину II 02-400-75/2016 од 15.11.2016.г.;*
- 1.2. Картица контра 472931-Једнократна помоћ за 2016.г. и 2017.г.;*
- 1.3. Захтев за плаћање Центра за социјални рад бр 95 од 22.02.2017.г.;*
- 1.4. Прилог Решења за једнократну помоћ и*
- 5.Изјашњење одговорног лица*

2.2.15.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.16.Извршавање расхода за накнаде члановима Комисије за спровођење референдума супротно чл. 15, 17 и 42. Закона о референдуму и народној иницијативи

2.2.16.1. Опис неправилности

Месна заједница Нови Бечеј извршила је расход за накнаде члановима Комисије за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј ради изјашњавања грађана о стављању ван снаге Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Нови Бечеј и дневне накнаде члановима гласачких одбора за спровођење референдума са припадајућим порезима и социјалним доприносима у износу од 291 хиљаду динара, коју је донела Комисија за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј дана 02.03.2015. године, што је супротно чл. 15, 17 и 42. Закона о референдуму и народној иницијативи

2.2.16.2. Исказане мере исправљања

Референдум о самодоприносу неће бити расписиван до 2020. године. Сада се надокнаде комисијама извршавају са контра 423591- Накнада за рад комисијама.

Доказ:

- 1.Изјашњење одговорног лица.*

2.2.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.17.1. Преузимање обавеза и извршавање плаћања супротно члану 2. тачка 43) и члану 135а. Закона о планирању и изградњи

2.2.17.1. Опис неправилности

Месна заједница Нови Бечеј је преузела обавезу и извршила што је супротно члану 2. тачка 43) и члану 135а. Закона о планирању и изградњи

2.2.17.2. Исказане мере исправљања

У току 2015. године Месна заједница Нови Бечеј је радила на изградњи канализационе мреже у улици Змај Јовина и за то има Уговор о финансирању радова са ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј који је приложила током ревизије. Поред канализационе мреже у 2015. години се радило на реконструкцији пута у Потиској улици и за то није била потребна грађевинска дозвола у складу са чланом 144. Закона о планирању и изградњи.

У току 2016. године Месна заједница Нови Бечеј је на конту 511 платила израду пројектне документације за изградњу канализационе мреже у висини од 360.759,00 динара и за реконструкцију атмосферске канализације у најугроженијим деловима у Новом Бечеју у висини од 645.929,99 динара. На конту 511 су издвојена средства за реконструкцију улица у висини од 3.393.472,56 динара. За радове на објектима за које месна заједница нема грађевинску дозволу јер за наведене послове није потребна грађевинска дозвола у складу са чланом 144. Закона о планирању и изградњи.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Уговор о изградњи фекалне канализације број: 08-73 од 09.06.2015.г.;

1.2. Уговор о реконструкцији путева у насељеном месту Нови Бечеј број: 08-90 од 27.07.2015.г.;

1.3. Уговор о финансирању са ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ од 18.06.2015.г. и

2. Изјашњење одговорног лица

2.2.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.18.1. Преузимање обавезе и извршавање расхода финансијске помоћи за школовање студената без спроведеног конкурса

2.2.18.1. Опис неправилности

Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе финансијске помоћи за школовање студената деце два радника Општинске управе и директора ЈКП „Компред“ из Новог Милошева у износу од 173 хиљаде динара без спроведеног конкурса, што је супротно чл. 5, 8 и 15-17. Одлуке о стипендирању студената са пребивалиштем на територији општине Нови Бечеј.

2.2.18.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј од септембра 2016. године није исплатчива стипендије мимо конкурса. У току је конкурс за стипендирање студената у 2017. години. Формирана је коначна листа али још увек Уговори нису потписани. Одлуком Већа проширен је број

студената који ће бити стипендирани да би сви студенти који су испунили услове могли да добију стипендије.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Решење о износу и броју општинских стипендија студентима са територије општине Нови Бечеј студентима за школску 2016/2017 годину број: III 02-61-25/2016;

1.2. Решење о изменама решења о износу и броју општинских стипендија студентима са територије општине Нови Бечеј студентима за школску 2016/2017 годину број III 02-61-2/2017. од 09.02.2017.г.;

1.3. Конкурс за доделу стипендија студентима са територије општине Нови Бечеј, за школску 2016/17 годину од 22.11.2016.г.;

1.4. ранг листа студената са територије општине Нови Бечеј за доделу стипендија за школску 2016/17 годину и

2. Изјашњење одговорног лица.

2.2.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.19. Преузимање обавеза и извршавање расходе и издатке без валидне документације о насталој пословној промени

2.2.19.1. Опис неправилности

Општина Нови Бечеј је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 16.303 хиљаде динара, без валидне документације о насталој пословној промени и то:

- Скупштина општине Нови Бечеј, 289 хиљаде динара;
- Општинска управа 9.520 хиљада динара;
- Туристичка организација општине Нови Бечеј 687 хиљада динара;
- Предшколска установа „Пава Сударски“ 226 хиљада динара;
- Месна заједница Нови Бечеј 466 хиљаде динара;
- Месна заједница Ново Милошево 3.932 хиљаде динара;
- Месна заједница Кумане 348 хиљаде динара и
- Месна заједница Бочар 835 хиљада динара.

2.2.19.2. Исказане мере исправљања

Одељеље за финансије и буџет за плаћања које треба извршити из средства буџета општине Нови Бечеј захтева комплетну документацију. Фактуре директних корисника, морају бити оверене од лица које је фактуру контролисало и одговорног лица директног корисника. Из фактуре се мора недвосмислено утврдити да је трошак општине стварно настао. Уколико фактура не садржи наведене елементе она се враћа добављачу на допуну, уз допис у којем је наведено образложение зашто се иста враћа. Допис се шаље са повратницом да би општина имала доказ да је иста враћена.

Захтеви индиректних корисника буџета у прилогу морају имати валидну документацију оверену од стране одговорног лица. Уколико прилог није потпун, исти се враћа кориснику на допуну уз допис у којем се наводи разлог враћања и врста недостатка.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Захтев за плаћање и трансфер средстава предшколске установе "Пава Сударски" број: 48 од 21.02.2017.г. са прилогом - фактура број: 170005000387 и фактура број 170005000406;

1.2. Захтев за плаћање и трансфер средстава Народна библиотека број: 593 од 08.02.2017.г. са прилогом - фактуром број: 7820НБ/2017;

1.3. Захтев за плаћање и трансфер средстава МЗ Ново Милошево број: 32 од 10.02.2017.г. са прилогом - фактура број: 17;

1.4. Захтев за плаћање и трансфер средстава МЗ Кумане број: 637 од 13.02.2017.г. са прилогом - фактуром број: 10073-638/17;

1.5. Захтев за плаћање и трансфер средстава МЗ Нови Бечеј број: 321 од 24.01.2017.г. са прилогом - фактура број: 11085 и 11035;

1.6. Захтев за плаћање и трансфер средстава Туристичке организације број: 2017/11 од 23.01.2017.г. са прилогом - фактуре број: 31, 5438, 5453;

1.7. Захтев за плаћање и трансфер средстава Дома Културе број: 590 од 10.02.2017.г. са прилогом - фактура број: 201701/1/1,12329444 и

2 Изјашњења одговорних лица.

2.2.19.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.20. Преузимање обавезе и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке

2.2.20.1. Опис неправилности

Општина Нови Бечеј је преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 23.704 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке и то код:

- Скупштина општине Нови Бечеј у износу од 577 хиљада динара;
- Општинска управа Нови Бечеј у износу од 21.053 хиљаде динара;
- Туристичка организација у износу од 1.295 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј у износу од 418 хиљада динара и
- МЗ Ново Милошево у износу од 361 хиљаду динара .

2.2.20.2. Искажане мере исправљања

Општина Нови Бечеј за плаћања за које се према Закону јавним набавкама (члан 39. став 2. и став 3.) не спроводи комплетан поступак јавних набавки, набавку врши путем наруџбенице, обезбеђује конкуренцију и склапа уговоре.

Индиректни корисници буџета општине су углавном донели планове јавних набавки за 2017. годину и у току су спровођења поступака. Сама израда документације и поступници иду теке јер запослени у код индиректних корисника општине Нови Бечеј немају довољну стручност за спровођење поступака. Ни један индиректни корисник нема запосленог нити правника нити службеника за јавне набавке. У Општинској управи Нови Бечеј постоји један службеник за јавне набавке и реално није у могућности да помогне корисницима. Ранијих година пошто су се спроводили само поступци јавних набавки мале вредности (а њих није било много) ангажовани су запослени у другим установама који су свакодневно радили наведене послове и имају положен испит за службеника за јавне набавке. Сада због количине и обимности посла нико се не жели толико ангажовати и тај посао спао на запослене код индиректних корисника.

Месна заједница Нови Бечеј од јануара 2017. године донела је план јавних набавки за набавке за које се закон примењује и за које се закон не примењује. Спровела је неколико поступака јавних набавки путем наруџбенице и потписани су уговори а за неке је поступак још у току.

Месна заједница Ново Милошево од 2017. године спроводи поступак јавне набавке путем наруџбенице и тиме обезбеђује конкуренцију и да цена не буде већа од тржишне.

Туристичка организација општине Нови Бечеј спроводи поступке јавних набавки за већину трошка. Донет је план набавки за које се закон примењује и за које се закон не примењује. Тренутно је урађено неколико јавних набавки путем наруџбенице и у току је једна јавна набавка мале вредности.

Месна заједница Бочар је у поступку исправљања неправилности.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Иланови јавних набавки за 2017. годину Туристичке организације;

1.2. Уговори о јавним набавкама мале вредности Туристичке организације;

1.3. План јавних набавки МЗ Нови Бечеј;

1.4. Јавна набавка капцеларијског материјала МЗ Нови Бечеј;

1.5. Јавна набавка садница за МЗ Нови Бечеј;

1.6. План јавних набавки МЗ Ново Милошево;

1.7. Јавна набавка рекламијског материјала МЗ Ново Милошево и

2. Изјашњење одговорног лица

2.2.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.21. Неподузимање мера за наплату потраживања

2.2.21.1. Опис неправилности

У 2015. години нису предузимане мере за наплату потраживања у укупном износу од 118.837 хиљада динара од стране следећих директних и индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј:

- Општинске управе у укупном износу од 115.789 хиљада динара и то за: порез на имовину физичких лица у износу од 48.583 хиљаде динара, порез на имовину правних лица у износу од 30.141 хиљаду динара, порез на земљиште у износу од 8.855 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме у износу од 8.920 хиљада динара и комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских и приклучних возила износу од 645 хиљада динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 18.645 хиљада динара и

- ЈП „Дирекције за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ општине Нови Бечеј у износу од 3.048 хиљада динара, за комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама.

2.2.21.2. Исказане мере исправљања

Општина Нови Бечеј је у току 2016. године послала опомене свим обvezницима по основу јавних прихода. Послато је укупно 6.144 опомена, од тога за правна лица 612 и 5.532 опомена за физичка лица. Многи обvezници су платили, а неки су поднели захтев за одложено плаћање, те су за њих урађена решења. Обvezници који су поднели захтев за одложено плаћање плаћају обавезе на рате до 25-тог у месецу. За обvezнике који нису платили дуговање нити поднели захтев за одложено плаћање у току је поступак принудне наплате.

ЈП „Дирекције за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ општине Нови Бечеј није у току 2016. године слала опомене по основу

комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама. У јануару 2017. године предат је списака дужника по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама Општинској управи. Крајем фебруара 2017. године преузета је од дирекције целокупна документација у локалну пореску администрацију. Тренутно је поступак уношења обавеза по уговорима, прерачун затезне камате и до краја марта 2017. године биће послате све опомене.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Примерак опомене и поступка плаћања по опомени број: 4-433-5/2016/100 од 01.08.2016.г.;

1.2. Примерак опомене и поступка плаћања по принудној број: 4-433-5/2016/88 од 01.07.2016.г.;

1.3. Решење о репрограму број IV-04-433-280/115-2016 од 30.12.2016.г. и

2. Изјашњење одговорног лица.

2.2.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.22. Неуплаћивање јавних прихода на рачуне за уплату јавних прихода, већ на текуће рачуне индиректних буџетских корисника

2.2.22.1. Опис неправилности

У 2015. години јавни приходи у укупном износу од 29.440 хиљада динара нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода, већ на текуће рачуне индиректних буџетских корисника буџета општине Нови Бечеј:

- Туристичке организације општине Нови Бечеј у износу од 10.500 хиљада динара,
- Јавног предузећа „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ општине Нови Бечеј у износу од 8.450 хиљада динара,
- Канцеларије за локални економски развој општине Нови Бечеј у износу од 4.000 хиљада динара,
- МЗ Нови Бечеј у износу од 2.283 хиљаде динара,
- МЗ Кумане у износу од 1.042 хиљаде динара,
- Канцеларија за младе Нови Бечеј у износу од 500 хиљада динара,
- Дом културе Нови Бечеј у износу од 425 хиљада динара,
- МЗ Бочар у износу од 316 хиљада динара и
- МЗ Ново Милошево у износу од 1.924 хиљаде динара (Напомена 5.1.1.).

2.2.22.2. Исказане мере исправљања

Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2017. године нису планирана сопствена средства индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј. Сва средства који корисници остваре имају обавезу да се уплате на уплатни рачун јавних прихода. Тиме је испуњен предуслов да општина Нови Бечеј има потпуну контролу трошења средстава буџета.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Извод уплатног рачуна 742156 Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина од 02.02.2017. године;

- 1.2. Извод уплатних рачуна 742155 - Приходи од давања у закуп непокретности у општинској својини, од 02.02.2017. године;
- 1.3. Извод уплатног рачуна 745151-Остали приходи у корист нивоа општина бр: 26 од 07.03.2017. година;
- 1.4. Уплатница за пазар од 27.02.2017. године;
- 1.5. Извод уплатног рачуна 745151 -Остали приходи у корист нивоа општина број: 20 од 27.02.2017. године;
- 1.6. Картице конта 745151-Остали приходи у корист нивоа општина;
- 1.7. Картице конта 742155- Приходи од давања у закуп непокретности у општинској својини;
- 1.8. Фактура МЗ Нови Број 11/2017 од 28.02.2017 и 02/2017 од 31.01.2017. године;
- 1.9. Фактура Дом културе број 2017-009 од 28.02.2017. године и
2. Изјашњење одговорног лица број: I01-400-52/2017-32 од 10.03.2017.г..

2.2.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.23. Обављање комуналне делатности супротно Закону о комуналној делатности

2.2.23.1. Опис неправилности

Месне заједнице су оствариле приходе обављајући делатности, издавања пијачних тезги, одржавања гробља и наплате за утрошени воду грађана у износу од 474 хиљаде динара, премда комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник и други привредни субјект или цркве и верске заједнице уколико им јединица локалне самоуправе одлуком о начину обављања комуналне делатности, а у складу са законом, повери послове уређивања и одржавања гробља

2.2.23.2. Исказане мере исправљања

Скупштина општине је дана 06.12.2016. године донела Одлуку о додељивању искључивих права за обављање делатности у општини Нови Бечеј број II 02-352-44/2016 којом је све комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима доделила у искључивом праву јавним предузећима "Комуналец", Нови Бечеј и "Компред", Ново Милошево и "Урбанизам и путеви", Нови Бечеј, тако да месне заједнице почев од 01.12.2016. године више не остварују приходе обављајући делатности издавања пијачних тезги, одржавања гробља и наплате за утрошени воду грађана. Од децембра 2016. године комуналну делатност искључиво обављају "Комуналец", Нови Бечеј и "Компред", Ново Милошево и "Урбанизам и путеви", Нови Бечеј.

Скупштина општине је на седници одржаној дана 10.03.2017. године донела и Одлуку о изградњи, одржавању и заштити комуналних објеката, Одлуку о уређивању и одржавању пијаца, Одлуку о сахрањивању и гробљима и Одлуку изменама и допунама Одлуке о одржавању чистоће чиме је обављање комуналне делатности потпуно усаглашено са Законом о комуналним делатностима.

Дана 15.11.2016. године је донета Одлука о утврђивању програма статусне промене јавних предузећа чији је оснивач општина Нови Бечеј. Циљ спровођења статусне промене је усаглашавање оснивачких аката и пословања јавних предузећа са новим Законом о јавним предузећима, као и обезбеђивање организационих, материјалних и других услова за обављање комуналних делатности и њихов развој у смислу Закона о локалној самоуправи и Закона о комуналним делатностима. Чланом 14. став 2. Закона о јавним

предузеима прописано је да оснивач не може основати друго јавно предузеће или друштво капитала из члана 3. став 2. тач. 1) и 2) овог закона за обављање исте делатности од општег интереса, осим у случајевима реализације пројеката јавно-приватног партнериства, у смислу закона којим се уређује јавно-приватно партнериство и концесије. Из наведене одредбе произилази да у општини Нови Бечеј не могу да постоје и Комуналаци и Комиред, с обзиром да обављају исту делатност. Чланом 7. Закона прописано је да предузеће може обављати делатност за коју је основано кад надлежни државни орган утврди да су испуњени услови за обављање те делатности у погледу: 1) техничке опремљености; 2) кадровске оспособљености; 3) безбедности и здравља на раду; 4) заштите и унапређења животне средине и 5) других услова прописаних законом.

У циљу испуњењости услова за обављање комуналних делатности, повећања ефикасности у управљању и пословању, смањења трошкова пословања, повећања економичности и унапређења корпоративног управљања, поред осталих активности спроведи се статусна промена, тако да се организује један правни субјект за обављање комуналних делатности у општини Нови Бечеј.

Статусна промена јавних предузећа чији је оснивач општина Нови Бечеј извршиће се принајањем у скаду са чланом 486. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015) тако што ће се ЈКП „Комиред“ Ново Милошево и ЈП "Урбанизам и путеви" Нови Бечеј припојити ЈП „Комуналци“ Нови Бечеј, преношењем целокупне имовине и обавеза чиме ова два предузећа престају да постоје без спровођења поступка ликвидације.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2017. г.;

1.2. Одлука о додељивању искључивих права за обављање делатности у општини Нови Бечеј број II 02-352-44/2016 од 06.12.2016. г.;

1.3. Одлука о изградњи, одржавању и заштити комуналних објеката број II 02-352-24/2017 од 10.03.2017.г.;

1.4. Одлука о уређењу и одржавању тијача број II 02-352-30/2017 од 10.03.2017.г.;

1.5. Одлука о сахрањивању и гробљима број II 02-352-32/2017 од 10.03.2017.г.;

1.6. Одлука о изменама и допунама Одлуке о одржавању чистоће број II 02-352-25/2017 од 10.03.2017.г.;

2. Изјашњење одговорног лица број: I 01-400-52/2017-33 од 10.03.2017.г..

2.2.23.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.24. Преузимање и платњање обавеза из сопствених средстава, од стране индиректних корисника без подношења захтева органу надлежном за финансије за увећање априоријације

2.2.24.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџета општине Нови Бечеј су за 3.832 хиљаде динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање априоријације за извршавање расхода и издатака из тих извора и то:

- СРЦ „Јединство Нови Бечеј“ у износу од 245 хиљада динара;

- ПУ „Пава Сударски“ у износу од 2.206 хиљада динара;
- Туристичка организација у износу од 931 хиљаду динара;
- МЗ Ново Милошево у износу од 167 хиљада динара;
- МЗ Бочар у износу од 196 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј у износу од 52 хиљаде динар и
- Народна библиотека у износу од 35 хиљада динара.

2.2.24.2. Исказане мере исправљања

Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2017. године нису планирана сопствена средства индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј. Сва средства који корисници остваре имају обавезу да се уплате на уплатни рачун јавних прихода. Тиме је испуњен предуслов да општина Нови Бечеј има потпуну контролу трошења средстава буџета.

Предпријекска установа „Пава Сударски“ из Новог Бечеја на дан 31.12.2016. године није тражила увећање априоријација за извршене расходе из сопствених извора.

Доказ:

1.Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлука о буџету општине за 2017. годину;

1.2. Извештај о остварењу буџета за 2016. годину;

1.3. Захтев ПУ Пава Сударски о измени априоријација број: 428/16 од 22.12.2016.г. са прилогима;

2.1 Изјашњење одговорног лица Општинске управе о изменама априоријација број I 01-400-52/2017-10 од 10.03.2017.г.и

2.2.. Изјашњење одговорног лица ПУ Пава Сударски број: I 01-400-52/2017-34 од 10.03.2017.г..

2.2.24.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.25. Спровођење интерних контрола

2.2.25.1. Опис неправилности

(1) Део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;

(2) Није донета и усвојена стратегија управљања ризиком и регистар ризика;

(3) Главна књига трезора локалне самоуправе није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;

(4) Није успостављени интерна ревизија;

(5) Интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица нису усклађена са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

(6) Директни и индиректни корисници буџета општине Нови Бечеј су извршили расход на име дотација етничким заједницама и мањинама, верским заједницама, спортским организацијама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним

институцијама без утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 38. Закона о удружењима;

(7) Средстава од закупа пољопривредног земљишта су коришћена мимо Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта;

(8) Општинско веће општине Нови Бечеј донело је Правилник о начину коришћења службених возила у општини Нови Бечеј број:III 02-404-12/2015 од 17.04.2015. године, што није у складу са чл. 32. тачка 6) и 46. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. тачка 13) Статута општине Нови Бечеј;

(9) Општинско веће општине Нови Бечеј донело је Правилник о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу народне кухиње на територији општине Нови Бечеј и Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вангелесну оплодњу у општини Нови Бечеј у 2015. години с тим да такво овлашћење није садржано у пропису или општем акту Скупштине општине Нови Бечеј, што није у складу са чл. 32. тачка 6) и 46. Закона о локалној самоуправи и

(10) Директни буџетски корисници нису сачинили и надлежним службама и органима доставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.2.25.2. Исказане мере исправљања

(1) Општина Нови Бечеј је увела одговарајуће интерне контролне поступке улазних докумената у смислу њихове формалне, рачунске и суштинске тачности како код Општине тако и код корисника буџета.

Улазне фактуре се заводе у писарници, а затим у књигу улазних фактура и оверавају се од стране три особе: особе одговорне наручицање и праћење извршења насталих трошкова, особе одговорне за рачунску контролу фактура и одговорног лица за одобравање насталог трошка. Неисправна и непотпуна фактура се враћа добављачу уз допис да би донунио са неопходним објашњењима и пратећом документацијом. Исправна фактура се доставља на књижење обавезе.

На основу исправне фактуре се ради захтев за плаћање које потписује лице које саставило захтев, помоћник начелника Општинске управе за финансије и одговорно лице директног корисника (за Скупштину-председник скупштине, за Општинско веће и Кабинет председника општине -председник општине и за Општинску управу - начелник Општинске управе). На основу овереног захтева доноси се решење о плаћању које потписује председник општине као наредбодавац извршења буџета и на основу решења се врши плаћање.

Сваки захтев корисника буџета се заводе у књигу улаза захтева и проверава се да ли захтев садржи све потребне прилоге оверене од стране одговорног лица корисника буџета, законски основ, расположива средства по основу одобрених априоријација и квота, након тога се врши овера захтева. Захтев потписују одговорно лице у служби буџета, помоћник начелника Општинске управе за финансије и начелник општинске управе. На основу овереног захтева доноси се решење о плаћању које потписује председник општине као наредбодавац по буџету и на основу решења се врши плаћање.

Доказ:

1.Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Захтев за плаћање Скупштине општине од 06.03.2017.г., број: 240038 са фактуром број: 2017-158-01;

1.2. Захтев за плаћање Кабинет председника општине од 02.03.2017.г., број: 240035 са фактуром број: 0230/2017;

1.3. Захтев за плаћање Општинска управа од 01.03.2017.г., број: 240042 са фактуром број: 158 и

2. Изјашњење одговорног лица

(2) Општина Нови Бечеј усвојила Стратегију управљања ризицима, регистар ризика и листе процеса у поступку управљања финансијског управљања и контроле у Општинској управи Нови Бечеј.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Решење о усвајању Стратегије управљања ризицима, регистра ризика и листе процеса у поступку успостављања финансијског управљања и контроле у Општинској управи Нови Бечеј број: III 02-400-47/2017 од 08.03.2017.г.;

1.2. Стратегија управљања ризицима:

1.3. Регистар ризика:

1.4. Листа процеса и

2. Изјашњење одговорног лица.

(3) Општина Нови Бечеј је увела контролис поступке за евидентирање података у финансијским извештајима.

Ради ефикаснијег праћења трошкова и остварења уговора, исправни документи који су стигли у току дана се заводе и уносе апликативни софтвер Ликвидатура у којим се евидентирају обавезе. Обавезе се на крају радног дана електронски преносе из Ликвидатуре у финансијско ради књижења обавезе. Увођењем нових апликација у софтверу омогућено је и праћење извршења потписаних Уговора. Фактуре се одмах по уношењу пријављују у систем РИНО. Исто тако се уносе и обавезе по примљеним захтевима корисника. На овај начин успостављена је евидентирања о стању обавеза на дневном нивоу. Одсек за финансије и привреду, који је главни носилац овог посла, је тренутно у потпуној реорганизацији и надамо се много ефикаснијем, уреднијем и ажурнијем евидентирању пословних промена ради што тачнијих финансијских извештаја.

Доказ:

1. Изјава одговорног лица

(4) Општина Нови Бечеј је устројила мапе процеса за финансијско управљање и контролу на основу којих ће се мотији пратити тачан проток документације.

Пошто Општина Нови Бечеј има недовољан број запослених, у 2016. години је неколико пута је тражена сагласност за запошљавање интерног ревизора и буџетског инспектора. Сагласност није дбијена.

Једина могућност за запошљавање коју имамо је на основу Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 12/2016) где се у члану 70. одобрава запошљавање запослених у кабинету председника општине за време док му траје дужност. Систематизацијом смо радио место интерног ревизора систематизовали у кабинету председника општине и он ће директно бити одговоран председнику општине.

Дана 28.02.2017. године донето је решење о заснивању радног односа на одређено време број: IV 03-112-4/2012 на радном месту интерног ревизор.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Решење о заступавању радног односа на одређено време број: IV 03-112-4/2012 на радном месту штепеног ревизор.

(5) Скупштина општине Нови Бечеј је дана 10.03.2017. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о примањима изабраних, постављених и лица на руковођећим местима, накнадама одборника, чланова већа и радних тела у општини Нови Бечеј број: II 02-121-24/2017, којом је избрисан део одлуке који се односи на право на додатак за обављање функције у износу до 20% од плате председника Скупштине. Након наведеног, дана 10.03.2017. године Административно-мандатна комисија је донела Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о висини додатка на плату за вршење функције функционера општине Нови Бечеј број: II 02-06-1-25/2017 којом су плате у потпуности уклођене са законом, уредбом и закључком.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлуку о изменама и допунама Одлуке о примањима изабраних, постављених и лица на руковођећим местима, накнадама одборника, чланова већа и радних тела у општини Нови Бечеј број II 02-121-24/2017

1.2. Административно-мандатна комисија је донела Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о висини додатка на плату за вршење функције функционера општине Нови Бечеј број II 02-06-1-25/2017

2. Изјашњење одговорног лица

(6) Општина Нови Бечеј је:

1) у 2016. години средства за финансирање спортских клубова додељивала путем конкурса. Путем конкурса је распоређено свих 100% планираних средстава. Сви клубови су до 15. јануара 2017. године оправдали добијена средства.

Дана 15.11.2016. године Скупштина општине донела је нову Одлуку о условима и начину финансирања потреба у области спорта на територији општине Нови Бечеј у складу са новим законом о спорту број: II 02-400-64/2017.

У 2017. години су расписани конкурс у складу са Законом о спорту и Одлуку о условима и начину финансирања потреба у области спорта на територији општине Нови Бечеј како за средства из Општине тако и од средстава месних заједница. Сви Спортски клубови су конкурисали по свим конкурсима и комисија је разматрала пристигле захтеве. Резултати конкурса су објављени 08. марта на сајту општине али уговори још нису потписани па није ни било финансирања спортских удружења у 2017. години.

2) у 2016. години средства за финансирање удружења грађана додељивала путем конкурса. Путем конкурса је распоређено свих 100% планираних средстава. Удружења су до 15. јануара 2017. године оправдала средства која су добили путем конкурса.

Дана 15.11.2016. године донета је нова Одлука о начину финансирања програма удружења из Буџета општине Нови Бечеј број: II 02-400-64/2017. којим су обухваћена и давања удружењима преко месних заједница. У 2017. години још није расписан конкурс.

3) Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину нису планирана средства за националне мањине сем средстава за финансирање националних савета у укупном износу од 100.000 динара, односно по 50.000 за мађарску и ромску националну мањину. Финансирање националних савета националних мањина је регулисано Законом о националним саветима националних мањина и у члану 114. дефинисано је да се средства

за финансирање рада националних савета обезбеђују из буџета Републике Србије, из буџета Аутономне Покрајине и буџета јединице локалне самоуправе, из донација и осталих прихода.

Удружења која су се до сад финансирала из ових средстава сада имају обавезу конкурисања са конкретним пројектима на конкурсима за удружења грађана и културу.

4) Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину су планирана средства за верске заједнице у укупном износу од 100.000 динара, али још увек није донет правилник којим би се регулисао начин на који би се доделила средства верским заједницама и до доношења таквог правилника ни једној верској заједници неће бити пренета средства.

Такође је донета Одлука о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из Буџета општине Нови Бечеј број: II 02-400-65/2017, с тим што конкурс за 2017. годину још није расписан.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлуку о условима и начину финансирања потреба у области спорта на територији општине Нови Бечеј у складу са новим законом о спорту број: II 02-400-64/2017;

1.2. Одлука о начину финансирања програма удружења из Буџета општине Нови Бечеј број: II 02-400-64/2017;

1.3. Одлука о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из Буџета општине Нови Бечеј број: II 02-400-65/2017;

1.4. Рекапитулација давања у 2016. години за спортске клубове;

1.5. Рекапитулација давања у 2016. години за удружења грађана;

1.6. Рекапитулација давања у 2016. години за пројекте у култури;

1.7. Конкурс 2017. године;

1.8. Решење комисије и

2. Изјашњење одговорног лица.

(7) Општина Нови Бечеј је средства од закупа пољопривредог земљишта су се користила у складу са Годишњим програмом. Општина Нови Бечеј је поднела Министарству пољопривреде извештај о остварењу Годишњег програма.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Извештај о утрошку средстава од закупа пољопривредног земљишта у складу са програмом број: IV 04-320-3/2017 и

2. Изјашњење одговорног лица.

(8) и (9) Скупштина општине је дана 10.03.2017. године донела је Одлуку о остваривању права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу у општини Нови Бечеј број: II 02-5-1/2017.

Право на бесплатан оброк је регулисано Одлуком Скупштине општине о изменама и допунама Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Нови Бечеј број: II 02-5-17/2014, на основу које је донет Правилник о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу народне кухиње на територији општине Нови Бечеј број: III 02-55-8/2014. Закључен Протокол о сарадњи 23.09.2016. године између општине, Црвеног крста и Центра за социјални рад, расписан јавни позив за вршење услуге са донацијом припреме топлих оброка за народну кухињу општине Нови Бечеј број: III 02-55-5/2016 и

закључен уговор о начину реализације и финансирању услуге припремања топлих оброка за народну кухињу у општини Нови Бечеј за 2016/2017 годину број: II 02-55-7/2016-1.

Правилник о начину коришћења службених возила број: III 02-404-12/2015 донело је Општинско веће, с обзиром да је чланом 53. став 1. тачка 12. Статута општине Нови Бечеј предвиђено да председник општине одлучује и закључује уговор о прибављању и располагању превозних средстава и опреме веће вредности за потребе органа и организација.

Доказ:

1.Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлука о остваривању права на финансијску помоћ за ванителесну оплодњу у општини Нови Бечеј број: II 02-5-1/2017;

1.2. Одлука Скупштине општине о изменама и допунама Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Нови Бечеј број: II 02-5-17/2014;

1.3. Правилник о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу народне кухиње на територији општине Нови Бечеј број: III 02-55-8/2014;

1.4. Протокол о сарадњи 23.09.2016. године између општине, Црвеног креста и Центра за социјални рад;

1.5.Јавни позив за вршење услуге са донацијом припреме топлих оброка за народну кухињу општине Нови Бечеј број: III 02-55-5/2016;

народну кухињу у општини Нови Бечеј за 2016/2017 г. број: II 02-55-7/2016-1 и

2.Изјашњење одговорног лица.

(10) Директни буџетски корисници сусаставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.201. до 31.12.2016.године.

Доказ:

1.Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Образац 5 –Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.201. до 31.12.2016.године од 10.01.2017.г. – за Скупштину општине;

1.2. Образац 5 –извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.201. до 31.12.2016.године од 10.01.2017.г. – за Општинско веће;

1.3. Образац 5 –извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.201. до 31.12.2016.године од 10.01.2017.г. – за Председника општине;

1.4. Образац 5 –извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.201. до 31.12.2016.године од 10.01.2017.г. – за Општинску управу и

2. Изјашњење одговорног лица.

2.2.25.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.26. Спровођење интерних контрола

2.2.26.1. Опис неправилности

У Упутству за припрему Одлуке о буџету:

(1) Није наведен поступак и динамика припреме буџета локалне власти и а финансијских планова директних корисника средстава;

(2) Предлози финансијских планова буџетских корисника не садрже детаљно писано образложение расхода и издатака, као и извора финансирања и расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији;

- (3) Одлука о буџету није донета у складу са буџетским календаром;
- (4) У општем делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину није исказан рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине буџетски суфицит, односно дефицит односно фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит;
- (5) Укупни приходи и примања су остварени са 74,2% у односу на план, односно Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2015.годину, нису реало планирани приходи и примања;
- (6) Средства за коришћење роба и услуга (категорија 42) у 2015. години планирана су више за 96.836 хиљада динара у односу на средства за коришћење роба и услуга која је општина Нови Бечеј могла да планира на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету за 2015.годин;
- (7) Пренос средстава јавним комуналним предузетима чији оснивач је општина Нови Бечеј (ЈКП „Комуналец“ Нови Бечеј и ЈКП „Компред“ Ново Милошево) без својства индиректног корисника средстава буџета општине Нови Бечеј, који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције, није у Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015.годину планиран на економској класификацији 451-Субвенције јавним финансијским предузетима и организацијама већ је пренос средстава овим корисницима јавних средстава исказан по врстама на одговарајућим економским класификацијама расхода и издатака у Разелу 12, Глава 12.6. и Глава 12.7 . На овакав начин, укупни расходи и издаци општине Нови Бечеј исказани у Посебном делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину нису у складу са организационом и економском класификацијом расхода и издатака којом се исказују појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања; прописану чланом 29. став 2. тач. 2) и 3) Закона о буџетском систему;
- 8) У Посебном делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину није садржана посебна одредба са рекапитулацијом програма, програмских активности и пројеката која би укључивала и дефинисане циљеве и индикаторе, очекивање резултате и средства потребна за остваривање наведених циљева (структурну извора финансирања);
- (9) Општина Нови Бечеј је финансирање надлежности у области здравства планирала применом неодговарајуће економске класификације 463000-Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;
- (10) Одсек за финансије и привреду није утврдио квоте за директне буџетске кориснике и
- (11) Директни корисници буџетских средстава нису доставили своје финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету и усвојене од стране органа управљања.

2.2.26.2. Исказане мере исправљања

- (1) Поступак припрема за доношење буџета за 2017. годину није спроведен у оквирима рокова који су прописани Законом о буџетском систему, односно Упутство корисницима буџета је каснило је од стране централног нивоа власти.

Процес планирања буџета Општине Нови Бечеј започет је у складу са буџетским календаром достављањем Упутства корисницима буџета у јулу 2016.године на основу Фискалне стратегије за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину. Корисници буџетских средстава доставили су своје предлоге финансијских планова за 2017.године до 1. септембра 2016.године. Служба је у складу са буџетским календаром до 15.октобра доставила надлежном извршном органу први предлог буџета за 2017.годину и информацију о току буџетског процеса и израде нацрта Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2017.годину.

Општинско веће као надлежни орган за предлагање одлуке о буџету од стране органа управе надлежног за финансије обавештено је о буџетском процесу који је спроведен у 2016. години.

Министарство финансија је на својој интернет страници објавило Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекције за 2018. и 2019. годину половином новембра 2016. године. Надлежни орган за финансије је на основу званичних смерница које је донело Министарство финансија са подацима макроекономској политици Републике Србије сачинио Коначно Упутство за припрему буџета локалне власти за 2017. године и доставило га је свим корисницима 16.11.2016. године. Рок за подношење коначних предлога финансијских планова корисника био је 25.11.2016. годину. Највећи број корисника буџетских средстава доставило је предлоге финансијских планова у року који им је остављен и ови планови били су основ за израду је нацрта Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2017. годину.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

- 1.1. Упутство и смернице Министарства финансија за планирање;* и
- 1.2. Упутство општине Нови Бечеј за планирање број: 04-400-54/2016 и*
- 1.3. Изјашњење одговорног лица.*

(2) Општина Нови Бечеј је делимично исправила наведену неправилности приликом доношења Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину пошто корисници буџета Општине Нови Бечеј нису попуњавали табеле за три године андетаљно су образлагали само планове у 2017. години.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

- 1.1. Предлог буџетског корисника МЗ Ново Милошево са образложењем и*
- 2. Изјашњење одговорног лица.*

(3) Скупштина општине Нови Бечеј је Одлуку о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину донела дана 29.12.2016. године.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

- 1.1. Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину;*
- 1.2. Достава података скупштинске службе број: III 02-06-1-124/2016/1 и*
- 2. Изјашњење одговорног лица.*

(4) Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину и садржи иказан рачун прихода односно расхода и нето набавку нефинансијске имовине.

Доказ:

1. Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину и

- 2. Изјашњење одговорног лица.*

(5) Приходи буџета општине Нови Бечеј за 2017. г. утврђени су у укупном износу од 966.215.000,00 динара односно 797.850.000,00 динара из извора 01-текући приходи буџета и 168.365.000,00 трансферних средстава.

У складу са Упутством за припрему буџета локалне власти које је доставило Министарство финансија приликом планирања приходне стране буџета за 2017. године пошло се од остварења прихода за првих 10 месеци 2016. године и пројекције остварења ових прихода до краја 2016. године. Упутством Министарства финансија дозвољен је раст буџета у висини 4,6% максимално. Општина Нови Бечеј је планирала повећање од

укупно од 2,8% из извора 01-буџетска средства а 16% повећање прихода и трошкова из трансферних средстава и средстава донација која се очекују да буду примљена у 2017. години на основу потписаних Уговора, односно укупни приходи у 2017 години ће остати на ниву укупних прихода у 2016. години.

На ову пројекцију додата су и планирана пренета наменска средства од других нивоа власти у висини од 80.000.000,00 динара по основу потписаних уговора и примљених у 2016. години а нису се могла утровити до краја 2016. године. Укупна средства која се очекују у 2017. години износе 1.046.215.000,00 динара.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Упутство Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти са пројекцијама за 2018. и 2019. годину;

1.2. Упутство општине Нови Бечеј за израду Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину;

1.3. Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину и

2. Изјашњење одговорног лица.

(6) Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину и средства за плате, коришћење роба и услуга и други трошкови су планирани у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину и Смерницама које послало Министарство финансија.

Расходи и издаци утврђени на бази пројектованих прихода у 2017. годину и планираних пренетих средстава из 2016. године и износе укупно 1.046.215.000,00 динара од тога:

Извор финансирања 01 – износ од 797.850.000,00 динара за финансирање текућих расхода и расхода за набавку нефинансијске имовине буџета за 2017. године који је који у себи садржи и средства која се финансирају из прихода од изворних активности директног и индиректних корисника буџета (која су до сада била на извору финансирања 04)

Извор финансирања 07, 08, 13 и 15 – износ од 248.365.000,00 динара за финансирање наменских трошкова и капиталних улагања по основу потписаних Уговора са донаторима и вишем нивоима власти (Република и АПВ). У трошковима су додата и планирана пренета наменска средства од других нивоа власти у висини од 80.000.000,00 динара по основу потписаних уговора и примљених у 2016. години а нису се могла утровити до краја 2016. године.

На расходној страни приликом израде нацрта Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2017. години примењени су параметри који су дати од стране Министарства финансија и смерницама извршних органа општине Нови Бечеј у складу са политиком локалне власти. Основне чињенице које су условиле предложени концепт буџета на расходној страни јесу ограничења која се односе на планирање зарада запослених, броја запослених и других структурних смерница које су дате Упутством за припрему буџета локалних власти за 2017. године Ова ограничења можемо назвати објективна ограничења јер их је донео виши ниво власти.

Локална власт у 2017. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2016. години,

а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 35. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину ("Службени гласни РС", бр. 103/15). У оквиру тако планиране масе средстава за исплату плата запослених могу се увећати плате запослених у: установама социјалне заштите за 5%, предшколским установама за 6% и установама културе 5%. Средства добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плате, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, треба планирати на апопријацији економској класификацији 465 - Остале дотације и трансфери. Апопријације на којима су планирана средства за финансирање расхода за плате у 2017. г. нису већа од износа укупних расхода за плате у 2016. г. уз увећање за планирана средства за плате Предшколске установе "Пава Сударски" из извора финансирања 04 – сопствени приходи у складу са променама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем којим сопствени приходи предшколских установа постају приход буџета у 2017. години.

У оквиру апопријација намењених за финансирање услуга по уговору у органу управе планирана су посебна средства у висини од 5.000.000,00 динара на име ангажовања додатног броја запослених (5 запослених) на пословима озакоњења како би се ефикасно спровеле законске процедуре у овој области у односу на велики број приспелих захтева и расположиве досадашње капацитете Општинске управе.

У складу са расположивим Буџетским могућностима и напред наведеним ограничењима Одлуком о буџету Општине Нови Бечеј за 2017.г. предвиђено је повећање плате у: предшколском образовању од 6%, култури у висини од 5% и социјалној заштити 5%.

Општина Нови Бечеј, у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, има испод броја предвиђених за општину Нови Бечеј у 2017.години не планира се рационализација броја запослених.

Општина Нови Бечеј је средства за исплату зарада планирала у оквиру одобрених средстава и томе као и о исплатама редовно месечно извештава Министарство финансија.

Инвестициона компонента у највећој мери биће реализована кроз реализацију пројекта, у складу са утврђеним приоритетима и степену спремности пројекта.

Социјална давња у буџету за 2017. г. предвиђена су у висини од 49.250.000,00 динара. Планирана социјална давња су пре свега за: Једнократне помоћи и помоћ особама са сметњама у развоју преко Центра за социјални рад; Клуб за дневни боравак старих и пројекат геронто домаћица и Народне кухиње преко Дома „Василије Острошки“; Реализацију програма Црвеног крста; Једнократне помоћи и помоћ у куповини 17 кућа за избеглице у оквиру пројекта који се реализују преко Комесаријата за избеглице ивпомоћ у складу са одлуком о финансијској помоћи породици (где је повећана накнада за рођење детета), пројекат вантелесне оплодње, пројекат – смештај и исхрана миграната који спроводи Општинска управа.

Социјална давња из области образовања су у оквиру пројекта – подршка образовању деце у износу од 16.350.000,00 динара у оквиру којег се финансира: вСтипендирање најбољих студената; Превоз ђака средњошколца са територије општине Нови Бечеј; Превоз студената са територије општине Нови Бечеј и Домски смештај за шаке средњих школа

Боравак у вртићу трећег детета финансира се из раздела Предшколске установе

"Пава Сударски" у 2017. г. обзиром на промене у начину евидентирања сопствених прихода овог индиректног корисника. У 2017.г. приходи од родитеља по основу цене вртића исказиваће се на приходној страни буџета општине, те из ових разлога Предшколска установа "Пава Сударски" неће исказивати сопствене приходе по овом основу већ су досадашњи извори прихода 01 и извори прихода 04 обједињени у априоријацијама за 2017.г. као јединствени расходи који се финансирају из буџета општине (извор финансирања 01). Ова промена условљена је променама правилника којим се уређује контни оквир, као и уплатни рачуни јавних прихода.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

- 1.1. Упутство и смернице Министарства финансија за планирање;*
- 1.2. Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину и*
- 2. Изјашњење одговорног лица.*

(7) У Закону о буџетском систему у члану 2. тачка 8) у коме су дефинисани индиректни корисници буџетских средставама брисани су речи: „јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом”, а ова промена има за последицу искључивање ЈП „Дирекције за планирање и изградњу“ из буџета општине Нови Бечеј као индиректног корисника.

У том смислу Општина Нови Бечеј је донела одговарајуће одлуке о трансформацији овог јавног предузећа у ЈП „Урбанизам и путеви“. У току 2017. године у складу са законом о Јавним предузећима и Законом о комуналној делатности извршиће се припајање јавних предузећа ЈП „Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј, ЈП „Комуналација“ Нови Бечеј и ЈКП „Компред“ Ново Милошево у једно јединствено јавно предузеће.

Ово јединствено предузеће ће у 2017. години преузети обављати послове која се односе на управљање добрима од јавног интереса и добрима у општој употреби у складу са Законом о јавној својини и комуналним делатностима у складу са Законом о комуналној делатности.

Јавним предузећима у 2017. години се неће вршти трансвер средстава у виду субвенција већ на основу фактура за извршену услугу.

У складу са чланом 2. став 1. тачка Законом о буџетском систему ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ од 30.11.2016. године није више индиректни корисник буџета општине Нови Бечеј и у 2017. години може да се финансира само на основу фактура за одређене услуге.

На основу члана 5, 6. и 79. став 1. Закона о јавним предузећима, члана 2. и 3. Закона о комуналним делатностима, члана 4. 22. и 23. Закона о привредним друштвима дана 15.11.2016. године донета је Одлука о усклађивању снивачког акта јавног предузећа „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ из Новог Бечеја са Законом о јавним предузећима промени претежне делатности и промени пословног имена, број: I 02-110-8/2016. Пословно име јавног предузећа је промењено у ЈП „Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј.

Статусна промена јавних предузећа чији је оснивач општина Нови Бечеј извршиће се припајањем у складу са чланом 486. Закона о привредним друштвима тако што ће се ЈКП „Компред“ Ново Милошево и ЈП „Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј припојити ЈП

„Комуналак“ Нови Бечеј, преношењем целокупне имовине и обавеза чиме ова два предузета престају да постоје без спровођења поступка ликвидације.

Доказ:

1. Документација у вези са предузетим мерама:

- 1.1. Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину;*
- 1.2. Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2017. годину број: II-02-400-14/2017 од 10.03.2017. године;*
- 1.3. Одлука о усклађивању спивачког акта јавног предузећа „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ из Новог Бечеја са Законом о јавним предузећима промени претежне делатности и промени пословног имена број: II 02-110 /2016 од 15.11.2016. године;*
- 1.4. Одлука о утврђивању програма статусне промене јавних предузећа чији је оснивач општина Нови Бечеј број:II 02-110-7/2016 од 15.11.2016. године;*
- 1.5. Одлука о додељивању искључивих права за обављање делатности у општини Нови Бечеј број: II 02-352-44/2016 од 06.12.2016. године;*
- 1.6. Одлука о изградњи, одржавању и заштити комуналних објеката број: II-02-352-24/2017;*
- 1.7. Одлука о изменама и допунама одлуке о одржавању чистоће број: II-02-352-25/2017*
- 1.8. Одлука о уређивању и одржавању пијаца број: II-02-352-32/2017;*
- 1.9. Одлука о некатегорисаним путевима на територији општине Нови Бечеј број: II-02-344-24/2016 од 06.12.2016. године;*
- 1.10 Одлука о општинским путевима и улицама на територији општине Нови Бечеј број: II-02-344-23/2016 од 06.12.2016. године*
- 1.11. Одлука о изменама и допунама одлуке о мерама заштите пољопривредног земљишта, пољских путева и канала од пољске штете и организовању пољочуварске службена територији општине Нови Бечеј број: II-02-320-299/2016 од 06.12.2016. године;*
- 1.12. Одлука о поверавању послова зимског одржавања јавних путева у општини Нови Бечеј бр II 02-352-40/2016 од 15.11.2016. године;*
- 1.13. Одлука о сахрањивању и гробљима број II 02-352-32/2017 од 10.03.2017. године*
- 1.14. Уговор са ЈП Комуналак Нови Бечеј број: I-01-352-7/2017 од 05.01.2017. године;*
- 1.15. Уговор са ЈКП „Компред“ Ново Милошево број: I-01-352-8/2017 од 05.01.2017. године;*
- 1.16. Уговор са ЈП „Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј број: 01-65 од 21.02.2017, број: 01-61 од 20.02.2017, 01-64 од 21.02.2017, 01-23 од 24.01.2017, 01-738 од 29.12.2016, 01-741 од 30.12.2016. године*
- 1.17. Фактура број 4-2017 са прилогозима и фактура бр 1-2017 са прилогозима;*
- 1.18. Захтеви за плаћање директног корисника Општинске управе;*
- 1.19. Налог за књижење за обавезу број 100033 и извод бр 33 од 21.02.2017. године за ЈКП Компред;*
- 1.20. Налог за књижење за обавезу број 100033 и извод бр 33 од 21.02.2017. године за ЈКП Компред;*
- 1.21. Налог за књижење за плаћање број 200017 од 10.02.2017. године за ЈКП Компред*

и

2. Изјашњење одговорног лица.

(8) У посебном делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину исказана је програмска класификација као рекапитулација и дато ћено детаљно обrazloženje са именовањем лица одговорних лица за спровођење програма.

Доказ:

1.Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину;

1.2. Програмска класификација и

2.. Изјашњење одговорног лица.

(9) У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2017. годину средства намењена Дому здравља Нови Бечеј су планирана и биће реализована преко економске класификације 464-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Доказ:

1.Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2017.годину и

2. Изјашњење одговорног лица.

(10) Директним корисницима буџета су достављена Обавештења о висини апрапријација и висини квота за 2017. годину.

Доказ:

1.Документација у вези са предузетим мерама:

1.1.Обавештење о додељеним квотама за Скупштину општине Нови Бечеј број: IV 04-400-5-17/2017;

1.2.Обавештење о додељеним квотама за Општинско веће општине Нови Бечеј број: IV 04-400-5-18/2017;

1.3.Обавештење о додељеним квотама за Председника општине Нови Бечеј број: IV 04-400-5-19/2017;

1.4.Обавештење о додељеним квотама за Општинску управу Нови Бечеј број IV 04-400-5-20/2017 и

2.Изјашњење одговорног лица.

(11) Директни корисници буџета су доставили Програм рада и финансијски план на који је скупштина општине Нови Бечеј дала сагласност.

Доказ:

1.Документација у вези са предузетим мерама:

1.1. Програм рада и финансијски план Скупштине општине Нови Бечеј број: II 02-121-23/2017;

2. Програм рада и финансијски план Општинског већа општине Нови Бечеј број: II 02-121-21/2017;

1.2. Програм рада и финансијски план Председника општине Нови Бечеј број: II 02-121-22/2017;

1.3. Програм рада и финансијски план Општинску управу Нови Бечеј број: II 02-121-19/2017 и

2. Изјашњење одговорног лица.

24 MAY 2017

1102 400-123

Послеревизиони извештај о мерама исправљања општине Нови Бечеј

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Бечеј за 2015. годину број: 400-919/2016-04 од 12.12.2016. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откријене 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, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела општина Нови Бечеј. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела општина Нови Бечеј задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- општини Нови Бечеј
- Архиви

