



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ БАЧ**
**по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета Општине Бач за 2021. годину**



Број: 400-46/2022-04/24
Београд, 10. новембар 2022. године



Садржај

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја	5
2.1.1 Више исказани расходи и издаци	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мере исправљања	5
2.1.2 Мање исказан резултат у Извештају о капиталним издацима и примањима	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мере исправљања	6
2.1.3 Мање исказан буџетски суфицит због више исказаних расхода	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3 Оцена мере исправљања	6
2.1.4 Мање исказан буџетски суфицит због више исказаних издатака	6
2.1.4.1 Опис неправилности	6
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3 Оцена мере исправљања	7
2.1.5 Неправилна економска класификација прихода и примања, расхода и издатака	7
2.1.5.1 Опис неправилности	7
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.5.3 Оцена мере исправљања	9
2.1.6 Неправилна организациона класификација	9
2.1.6.1 Опис неправилности	9
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3 Оцена мере исправљања	9
2.1.7. Неевидентирана авансна плаћања	9
2.1.7.1 Опис неправилности	9
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.7.3 Оцена мере исправљања	10
2.1.8. Неадекватно евидентирана почетна стања некретнина и опреме	10
2.1.8.1 Опис неправилности	10
2.1.8.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.8.3 Оцена мере исправљања	10
2.1.9. Неправилности приликом евидентирања нефинансијске имовине и промена на нефинансијској имовини	10
2.1.9.1 Опис неправилности	10
2.1.9.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.9.3 Оцена мере исправљања	17
2.1.10. Непредузете мере за наплату потраживања	17
2.1.10.1 Опис неправилности	17
2.1.10.2 Исказане мере исправљања	18
2.1.10.3 Оцена мере исправљања	18
2.1.11. Неевидентирано учешће у капиталу	18



2.1.11.1	Опис направилности.....	18
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.11.3	Оцена мере исправљања	19
2.1.12	Нефункционисање система интерних контрола.....	19
2.1.12.1	Опис направилности.....	19
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.12.3	Оцена мере исправљања	20
2.1.13	Неправилност везана за интерног ревизора.....	20
2.1.13.1	Опис направилности.....	20
2.1.13.2	Исказане мере исправљања	20
2.1.13.3	Оцена мере исправљања	21
2.1.14	Неправилности код пописа.....	21
2.1.14.1	Опис направилности.....	21
2.1.14.2	Исказане мере исправљања	21
2.1.14.3	Оцена мере исправљања	22
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	22



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бач за 2021. годину, број: 400-46/2022-04/16 од 6. јуна 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо 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. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Више исказани расходи и издаци

2.1.1.1 Опис неправилности

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

- ✓ у Извештају о извршењу буџета, на мање исказан буџетски суфицит и вишак новчаних прилива за исти износ (Напомене тачка 3.1);
- ✓ у Билансу прихода и расхода, на мање исказан суфицит за исти износ (Напомене 3.2);
- ✓ у Извештају о новчаним токовима, на мање исказан вишак новчаних прилива и салдо готовине на крају године за исти износ (Напомене тачка 3.5),

што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3) и чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чланом 4 став 1 и чл. 7, 9 и 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општина Бач је у Одазивном извештају навела да се руководиоца Одељења за буџет и финансије мејлом обратио менаџеру Пројекта (ГИЗ), са образложењем неправилности која се односи на пренос средстава на подрачун, те захтевом да се исти проследи донатору. Приложена је и Изјава (број 016-04-24/2022-IV-04 од 11.08.2022. године) да ће се пословне промене и трансакције евидентирати уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Докази: мејл руководиоца Одељења за буџет и финансије и мејл менаџера Пројекта од 21.06.2022. године, Изјава број 016-04-24/2022-IV-04 од 11.08.2022. године.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Мање исказан резултат у Извештају о капиталним издацима и примањима

2.1.2.1 Опис неправилности

У Извештају о капиталним издацима и примањима, Општина Бач је исказала издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 209.757 хиљада динара, односно за 1.485 хиљада динара мање од стварно извршених издатака, чији су се ефекти одразили и на мање исказан износ мањка примања, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3), чланом 5 ст. 1 и 2 и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и чланом 4 став 1 и чланом 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 3.4).

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Бач је у Одазивном извештају навела да је у 2022. години укњижила износ од 1.517 хиљада динара на економским класификацијама 011300 – Остале некретнине и опрема и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима (за набавке термалног монокулара, вертикалне вишестепенне пумпе и кућице за агрегат), а искњижила износ од 3 хиљаде динара са конта 011222 – Рачунарска опрема, јер је за тај износ више пренето средстава на подрачун Пројекта, при чему средства нису у целости утрошена; да је на исти начин искњижила износ од 175 хиљада динара са економске класификације 015100 – Нефинансијска имовина у припреми (више пренето средстава на подрачун, при чему средства нису у целости утрошена).

Докази: картице аналитике за конта 011300 – Остале некретнине и опрема, 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, 015111 – Стамбени грађевински објекти у припреми и 011222 – Рачунарска опрема, Изјава број 016-04-28/2022-IV-04 од 12.08.2022. године.

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Мање исказан буџетски суфицит због више исказаних расхода

2.1.3.1 Опис направилности

Општина Бач је:

- ✓ на економској класификацији 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима исказала износ од 8.170 хиљада динара, односно за најмање 1.785 хиљада динара више од стварно извршених расхода;
- ✓ на економској класификацији 426410 – Издаци за гориво исказала износ од 2.407 хиљада динара, односно за 67 хиљада динара више од стварно извршених расхода (2.340 хиљада динара);

чији су се ефекти одразили и на мање исказан буџетски суфицит за исти износ, јер рачуноводствено обухватање расхода није вршила у тренутку њиховог плаћања (евидентирање расхода је вршила приликом преноса средстава на наменски подрачун, уместо приликом извршења расхода са наменског подрачуна), што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3) и чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 3.1.2.1.14 и 3.1.2.1.12).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општина Бач је у Одазивном извештају навела да је 21.06.2022. године усвојила Одлуку о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину, при чему је извршено преусмеравање средстава са економске класификације 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима на економску класификацију 464151 – Текуће дотације Националној служби за запошљавање, као и да је Националној служби за запошљавање извршен пренос средстава у износу од 2.400 хиљада динара. Уз Одазивни извештај приложена је и Изјава (број 016-04-25/2022-IV-04 од 11.08.2022. године), да ће Општина Бач пословне промене и трансакције евидентирати уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Докази: Одлуку о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину, број 011-37/2022-I од 21.06.2022. године (страна 14), картица аналитике за конто 464151 - Текуће дотације Националној служби за запошљавање, Изјава број 016-04-25/2022-IV-04 од 11.08.2022. године.

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Мање исказан буџетски суфицит због више исказаних издатака

2.1.4.1 Опис направилности

Општина Бач је на економској класификацији 500000 – Издаци за нефинансијску имовину исказала износ од 209.757 хиљада динара, односно за најмање 32 хиљаде динара више од стварно извршених издатака, чији су се ефекти одразили и на 015100 – Нефинансијску



имовину у припреми, 011200 – Опрему, 311100 – Нефинансијску имовину у сталним средствима и мање исказан буџетски суфицит за исти износ, јер рачуноводствено обухватање издатака није вршила у тренутку њиховог плаћања, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3) и чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 3.1.2.2).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општина Бач је у Одазивном извештају навела да је предузела мере исправљања и искњижила износ од 3 хиљаде динара са конта 011222 – Рачунарска опрема, јер је за тај износ више пренето средстава на подрачун Пројекта, при чему средства нису у целости утрошена; да је на исти начин искњижила износ од 175 хиљада динара са економске класификације 015100 – Нефинансијска имовина у припреми (више пренето средстава на подрачун, при чему средства нису у целости утрошена).

Докази: картице аналитике за конта 011222 – Рачунарска опрема и 015111 – Стамбени грађевински објекти у припреми, Изјава број 016-04-28/2022-IV-04 од 12.08.2022. године.

2.1.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Неправилна економска класификација прихода и примања, расхода и издатака

2.1.5.1 Опис направилности

Општина Бач је:

1) због неправилног планирања и евидентирања, део прихода више исказала у износу од 1.003 хиљаде динара и мање исказала у износу од 1.003 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. Наведено евидентирање није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.1.1.1);

2) због неправилног планирања и евидентирања, део расхода и издатака више исказала у износу од 28.488 хиљада динара и мање исказала у износу од 28.488 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. Наведено евидентирање није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.1.2.1.8; 3.1.2.1.9; 3.1.2.1.10; 3.1.2.1.12; 3.1.2.1.13; 3.1.2.1.14).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

За отклањање неправилности под тачком 1), Општина Бач је у Одазивном извештају навела:

- ✓ да је Управи за трезор Нови Сад доставила Решење о прекњижавању погрешно уплаћених јавних прихода (који су уплаћени пре добијања Извештаја од Државне ревизорске институције);
- ✓ да је Управа за трезор извршила прекњижавање и да је то евидентирано на картици аналитике;
- ✓ да ће се евиденција остварених прихода вршити у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Решење број 435-1-28/2022-IV-04 од 19.08.2022. године, Изјава број 016-04-26/2022-IV-04 од 12.08.2022. године, Обавештење Управе за трезор, број 433-8/22-20-109 и картица аналитике за конто 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године.

За отклањање неправилности под тачком 2), Општина Бач је у Одазивном извештају навела:



- ✓ да је у Одлуци о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину, рефундација путних трошкова за дете и пратиоца детета планирана на економској класификацији 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу;
- ✓ да је извршила плаћања по закљученим уговорима за финансирање медија пре достављања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бач за 2021. годину са економске класификације 423421 – Услуге информисања јавности, а да ће у будућем периоду расходе извршавати са економске класификације 454100 – Текуће субвенције приватним предузећима;
- ✓ да су у Одлуци о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину, средства за услуге чишћења пословних просторија планирана и извршени расходи евидентирани на економској класификацији 421325 – Услуге чишћења;
- ✓ да у 2022. години није било плаћања ПДВ-а за стругану асфалтну масу, те да ће у наредном периоду наведене расходе извршавати са економске класификације 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката;
- ✓ да су у Одлуци о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину, средства за санацију ударних рупа планирана на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, као и да до подношења Одазивног извештаја није било плаћања по наведеном основу;
- ✓ да су у Одлуци о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину, средства за одржавање хоризонталне сигнализације планирана на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, као и да до подношења Одазивног извештаја није било плаћања по наведеном основу;
- ✓ да су у Одлуци о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину, средства за услуге личних пратилаца планирана и извршени расходи евидентирани на економској класификацији 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу;
- ✓ да су расходи за набавке пића за потребе Општинске управе, планирани и евидентирани на економској класификацији 423711 – Репрезентација;
- ✓ да су у Одлуци о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину, средства за набавку пакетића са храном за потребе манифестације „Новогодишње загревање”, планирана на економској класификацији 423700 – Репрезентација;
- ✓ да су расходи за рефундације средстава Граду Сомбору на име трошкова потребних за обављање делатности Историјског архива Сомбора планирани и евидентирани на економској класификацији 463131 – Текући трансфери нивоу градова;
- ✓ да су у Одлуци о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину расходи за годишњу чланарину кориснику субвенције Регионалној развојној агенцији Бачка ДОО из Новог Сада планирани на економској класификацији 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама;
- ✓ да су расходи за учешће у финансирању и реализацији мера активне политике запошљавања преко Националне службе за запошљавање планирани и евидентирани на економској класификацији 464151 – Текуће дотације Националној служби за запошљавање.

Докази: Одлука о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину, број 011-37/2022-I од 21.06.2022. године; картице аналитике за konto 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу; картица аналитике за konto 423421 – Услуге информисања јавности; Изјава број 016-04-26/2022-IV-04 од 12.08.2022. године; картица аналитике за konto 421325 – Услуге чишћења; картица аналитике за konto 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу; картица аналитике за konto 423711 – Репрезентација; картице аналитике за konto 463131 - Текући трансфери нивоу градова; картице аналитике за konto 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама; картица аналитике за konto 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.



2.1.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Неправилна организациона класификација

2.1.6.1 Опис неправилности

Због неправилног планирања и евидентирања, део расхода је извршен на организационој класификацији Председник општине, уместо на организационој класификацији Општинска управа, приликом извршења расхода за рефундацију средстава Граду Сомбору, на име трошкова потребних за обављање делатности Историјског архива Сомбора и за годишњу чланарину за 2021. годину кориснику субвенције Регионалној развојној агенцији Бачка доо из Новог Сада, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3) Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.2.1.13).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Општина Бач је у Одазивном извештају навела:

- ✓ да су Одлуком о буџету за 2022. годину средства за рефундацију средстава Граду Сомбору на име трошкова потребних за обављање делатности Историјског архива Сомбора и средства за годишњу чланарину кориснику субвенције Регионалној развојној агенцији Бачка доо из Новог Сада била планирана на разделу Председника општине, на економској класификацији 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама;
- ✓ да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину, наведена средства планирана на разделу Општинске управе, и то: на економској класификацији 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама за годишњу чланарину кориснику субвенције Регионалној развојној агенцији Бачка доо из Новог Сада и на економској класификацији 463131 – Текући трансфери нивоу градова за рефундацију средстава Граду Сомбору на име трошкова потребних за обављање делатности Историјског архива Сомбора.

Докази: Одлука о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину, број 011-37/2022-I од 21.06.2022. године (страница 12), картица аналитике за konto 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, картица аналитике за konto 463131 - Текући трансфери нивоу градова.

2.1.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Неевидентирана авансна плаћања

2.1.7.1 Опис неправилности

Општина Бач је извршила авансна плаћања у укупном износу од 302 хиљаде динара и то:

- ✓ за набавку термалног монокулара (са економске класификације 426919 – Остали материјали за посебне намене), у износу од 188 хиљада динара;
- ✓ за набавку потрошног материјала за аутомобиле (са економске класификације 426911 – Потрошни материјал), у износу од 42 хиљаде динара и
- ✓ за набавку матичне плоче (са економске класификације 512221 – Рачунарска опрема), у износу од 72 хиљаде динара,

које није евидентирала на авансима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.1.2.1.12 и 3.1.2.2.2).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општина Бач је навела да су у 2022. години сви аванси евидентирани преко економске класификације 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, као



и да ће се евидентирање у будућем периоду вршити по препоруци Државне ревизорске институције.

Докази: картица аналитике за конто 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, Изјава број 016-04-27/2022-IV-04 од 12.08.2022. године.

2.1.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Неадекватно евидентирана почетна стања некретнина и опреме

2.1.8.1 Опис направилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2020. године, у колони 7 (нето износ текуће године), на групи 011000 – Некретнине и опрема, исказан је износ од 797.263 хиљаде динара, а у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2021. године, у колони 4 (износ из претходне године – почетно стање), исказан је износ од 797.113 хиљада динара, односно за 150 хиљада динара мање, од износа који се преноси из претходне године, као почетно стање у 2021. години, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општина Бач је навела да се приликом израде завршног рачуна Месне заједнице Плавна за 2020. годину „поткрала техничка грешка“, да су средства у износу од 150 хиљада динара евидентирана на економској класификацији 011300 – Остале некретнине и опрема уместо на економској класификацији 014100 - Земљиште, као и да је то узрок који је довео до неслагања у подацима. У прилогу су достављене изјаве (МЗ Плавна и Општине Бач) да ће у будућем периоду поступати у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Докази: Изјава број 016-04-30/2022-IV-04 од 12.08.2022. године, Изјава Месне заједнице Плавна број 53/2022 од 16.08.2022. године.

2.1.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Неправилности приликом евидентирања нефинансијске имовине и промена на нефинансијској имовини

2.1.9.1 Опис направилности

Општина Бач је у пословним књигама:

1) исказала површину грађевинског земљишта за 685 јединица, која по пописним листама износи 253ha 89a 94m², односно за 112ha 77a 89m² мање од површине која је у катастру непокретности евидентирана у износу од 366ha 67a 83m², за 706 катастарских парцела које подлежу упису права јавне својине у Општини Бач (Напомене тачка 3.3.2);

2) исказала површину зграда и грађевинских објеката за осам јединица, у износу од 52a 78m² (од евидентираних 91 јединице зграда и грађевинских објеката и 49 улица и путева), док за остале објекте није исказала површину, која по подацима Одељења за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове износи 889ha 82a 65m², за 234 зграде и грађевинска објекта и 1.540 јединица улица, путева, некатегорисаних путева и тргова (Напомене тачка 3.3.2);

3) приликом евидентирања промена на нефинансијској имовини:

- ✓ више исказала вредност на контима класе 000000 у износу од 12.660 хиљада динара и за исти износ више исказала изворе средстава на контима класе 300000 и то: за зграде и грађевинске објекте (конто 011100 и 311111), у износу од 12.581 хиљаду динара и за нематеријалну имовину (конто 016100 и 311161), у износу од 79 хиљада динара;



✓ мање исказала вредност на контима класе 000000 у износу од 12.626 хиљада динара и за исти износ мање исказала изворе средстава на контима класе 300000 и то: за опрему (конто 011200 и 311112), у износу од 741 хиљаду динара; за остале некретнине и опрему (конто 011300 и 311113), у износу од 150 хиљада динара и за нефинансијску имовину у припреми (конто 015100 и 311151), у износу од 11.735 хиљада динара; што је довело до више исказаног износа од 34 хиљаде динара приликом евидентирања нових набавки на одговарајућим економским класификацијама класе 0 и 3 (Напомена 3.3.2).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Општина Бач је у Одазивном извештају, за тачке 1) и 2), навела:

- ✓ да је Одељење за буџет и финансије је у својим књигама укњижило вредност, површину и број јединица по пописним листама Комисије за попис нефинансијске покретне и непокретне имовине, као и да је постојало одступање од података којима располаже Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове;
- ✓ да је Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове одбразложило одступања и исказало следеће: да је Општина Бач титулар права јавне својине на укупној површини земљишта од 357ha 07a 31m² (за 980 јединица/катастарских парцела), од чега се на површину грађевинског земљишта односи 261ha 47a 62m² (за 711 јединица), површину пољопривредног земљишта 91ha 72a 09 m² (за 266 јединица), а на површину осталог земљишта 3ha 87a 60m² (за три јединице);
- ✓ да је у Извештају о процени фер вредности некретнина у јавној својини Општине Бач на дан 31.12.2021. године, који је сачинио независни проценитељ, исказана површина грађевинског земљишта износила 101ha 26a 48m², површина пољопривредног земљишта 74a 05 m², а површина земљишта под објектима 254ha 83a 87m²;
- ✓ да постоје разлике између исказаних површина по процени и података добијених од Одељења за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове;
- ✓ да је Одељење за буџет и финансије укњижило само вредност грађевинског земљишта, да је прекњижило са грађевинског земљишта на земљу која се налази испод зграда и објеката износ од 376.054.302,31 динара, а који се односи на површину од 254 ha 83a 87m²;
- ✓ да је Одељења за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове образложило бројеве јединица и укупну површину свих објеката које се односе на зграде и грађевинске објекте, а да Одељење за буџет и финансије нема у својим књигама исказане податке за све објекте, те да постоји много објеката који су, у пословним књигама, евидентирани као „објекти у припреми“, иако постоје сазнања да се исти користе;
- ✓ да је 29.08.2022. године образована комисија за ванредни попис нефинансијске непокретне имовине, са роком доставе извештаја о извршеном попису до 15.10.2022. године и
- ✓ да ће Одељење за буџет и финансије извршити укњижавање у пословне књиге, најкасније до 30.11.2022. године, и то на основу извештаја комисије за ванредан попис и извештаја о процени фер вредности некретнина у јавној својини општине Бач.

Општина Бач је у Одазивном извештају, за тачку 3) навела да ће наведену неправилност отколони до 30.11.2022. године, имајући у виду да је повезана са претходним тачкама, те да ће на основу одрађене процене вредности имовине и ванредног пописа, утврдити и кориговати вредност имовине и ускладити конта 015100 и 011100.

Докази за тачке 1) и 2): образложење Одељења за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско правне и комунално-стамбене послове (број 016-3-31/2022-IV-02 од 29.08.2022. године са прилозима), табеларни извештај о грађевинском, пољопривредним, осталом земљишту као и о земљишту испод објеката, Закључак Општинског већа о



прекњижавању у оквиру групе трансакција 014000 – Природна имовина (број 020-3-195/2022-II од 29.08.2022. године); картице аналитике за конта: 014100, 014111, 014112 и 014112; решења о формирању комисија за ванредни попис нефинансијске непокретне и покретне имовине (бр. 020-4-182/2022-III и 020-4-183/2022-III од 29.08.2022. године) и Акциони план (број 020-4-181/2022-III од 29.08.2022. године).

Докази за тачку 3): Изјава (број 016-04-31/2022-IV-04 од 30.08.2022. године), у којој је наведено да ће Општина Бач, на основу одрађене процене имовине и ванредног пописа, утврдити и кориговати вредност имовине и ускладити конта 015100 и 011100.

Увидом у достављене доказе уочено је да мере исправљања нису у целости спроведене ни адекватно документоване.

У периоду након достављеног Одазивног извештаја, Општина Бач је спровела активности и предузела мере у погледу отклањања утврђених неправилности, које су се односиле на евидентирање нефинансијске имовине и промена на нефинансијској имовини, након идентификовања, утврђивања правог стања и начина коришћења непокретности и о томе доставиле доказе.

Наиме, Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове је доставило Извештај о извршеном усаглашавању података о непокретностима које води путем програма „Евиденција непокретности у јавној својини Општине Бач“, са подацима о непокретностима у јавној својини из евиденција Републичког геодетског завода и подацима из процене јавне својине, коју је спровела Агенција за консалтинг и пројектовање „Конспро“ из Кањиже. Након извршеног усаглашавања, утврђено је:

- ✓ да је Општина Бач титулар права јавне својине на укупној површини земљишта од 357ha 23a 42m² (за 982 јединице/катастарске парцеле), од чега се на површину грађевинског земљишта односи 261ha 63a 72m² (за 713 јединица), на површину пољопривредног земљишта 91ha 72a 09 m² (за 266 јединица), а на површину осталог земљишта 3ha 87a 60m² (за три јединице);
- ✓ да пољопривредно земљиште и грађевинско земљиште које је у јавној својини Општине Бач, а које је по култури укњижено као „земљиште под зградама и другим објектима“ обухвата 730 јединица, укупне површине од 292ha 42a 92m²,
- ✓ да пољопривредно земљиште које је у јавној својини Општине Бач, а које је по култури укњижено као „њива“ и „сточно гробље“ обухвата две јединице, укупне површине од 95a 18m²,
- ✓ да грађевинско земљиште које је у јавној својини Општине Бач, а које по култури није земљиште под зградама и другим објектима, већ се води као „земљиште уз зграде и друге објекте“, „њива“, „виноград“, „ров“, „насип“, „пашњак“ и слично, обухвата 250 јединица, укупне површине од 63ha 85a 32m²,
- ✓ да укупна површина за 232 јединице зграда и грађевинских објеката износи 4ha 45a 17m²,
- ✓ да укупна површина за 1.543 јединице локалних, некатегоризованих путева, стаза и улица износи 788ha 93a 71m².

Докази: Извештај Одељења за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове, број 016-3-39/2022-IV-02 од 24.10.2022. године; извештаји у „excel“ и „PDF“ формату: Извештај „Грађевинско земљиште“ (за 713 јединица); Извештај „Пољопривредно земљиште“ (за 266 јединица); Извештај „Остало земљиште“ (за три јединице); Извештај „Земљиште под зградама и другим објектима“ (за 730 јединица); Извештај „Грађевинско земљиште које није под зградама и другим објектима“ (за 250 јединица); Извештај „Пољопривредно земљиште које је по култури укњижено као „њива“ и „сточно гробље““ (за две јединице); извештаје за 232 јединице зграда и грађевинских објеката и то: Извештај „Пословни објекти“ (за 96 јединица); Извештај „Помоћни објекти“ (за 70 јединица); Извештај „Стамбени објекти“ (за 64 јединице); Извештај „Стан“ (за једну јединицу); Извештај „Пословни простор“ (за једну јединицу);



Извештај „Путеви“ (за 1.543 јединице); подаци у „excel“ формату: за пословне, стамбене и помоћне објекте, за парцеле пољопривредног, шумског, грађевинског и осталог земљишта, као и посебним деловима објекта, са уделом, врстом и обимом права и обликом својине.

Наводимо и да је субјект ревизије формирао Комисију за ванредан попис непокретне имовине Решењем (број 020-4-183/2022-III 29.08.2022. године). Извештај о ванредном попису непокретне имовине са стањем на дан 15.10.2022. године (број: 404-108/2022-III од 17.10.2022. године), Комисија је доставила Општинском већу Општине Бач, које је исти усвојило Закључком (број: 020-3-227/2022- II од 21.10.2022. године).

У Извештају Комисије за попис, наведени су следећи подаци:

- ✓ да укупна површина градског грађевинског земљишта у својини износи 357ha 23a 42m². Исти податак доставило је и Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене;
- ✓ да је укупна површина земљишта под објектима 292ha 42a 92m². С обзиром да је исти податак доставило и Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене, а да је у пословним књигама Одељења за буџет и финансије евидентирана површина од 254ha 83a 87m², Комисија је предложила Одељењу да у пословним књигама укњижи утврђену разлику од 37ha 59a 05m² земљишта под објектима;
- ✓ да је укупна површина грађевинског земљишта (које по култури није земљиште под зградама и другим објектима) 63ha 85a 32m². С обзиром да је исти податак доставило и Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене, а да је у пословним књигама Одељења за буџет и финансије евидентирана површина од 101ha 26a 48m², Комисија је предложила Одељењу да из пословних књига искњижи утврђену разлику од 37ha 41a 16m² грађевинског земљишта. Такође, у току 2022. године, отуђено је шест парцела неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини Општине Бач, па је Комисија предложила Одељењу за буџет и финансије да из пословних књига искњижи утврђену разлику од 48a 06m² грађевинског земљишта, а да укупна површина грађевинског земљишта износи 63ha 37a 26m²;
- ✓ да је укупна површина пољопривредног земљишта (које је по култури укњижено као „њива“ и „сточно гробље“) 95a 18m². С обзиром да је исти податак доставило и Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене, а да је у пословним књигама Одељења за буџет и финансије евидентирана површина од 96a 96m², Комисија је предложила Одељењу да из пословних књига искњижи утврђену разлику од 1a 78m² пољопривредног земљишта;
- ✓ да је укупна површина за 1.543 јединице локалних, некатегоризованих путева, стаза и улица 788ha 93a 71m². С обзиром да је исти податак доставило и Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене, а да је у пословним књигама Одељења за буџет и финансије евидентирано свега 49 јединица, Комисија је предложила Одељењу да изврши искњижавање парцела путева према пописним листама, у којима су обухваћени сви путеви, те да се изврши искњижавање путева у припреми, јер се сви путеви користе. Такође, у посебној тачци Извештаја, Комисија је образложила још две јединице за путеве који се не налазе у евиденцији Одељења за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове (због нерешених имовинско правних односа), а односе се на бетонски мост на каналу ДТД (који је изградила Дирекција за изградњу Општине Бач, исти је евидентиран у пословним књигама, али није уписан у својину Општине) и део паркинга у Улици ЈНА (који се налази на парцели 2381 к.о. Бач, у својини је Републике Србије, док је корисник ЈП „Путеви Србије“);
- ✓ да су према подацима Републичког геодетског завода, извештају проценитеља, као и самим изласком на терен чланова Комисије, евидентираних 234 јединице зграда и грађевинских објеката, од којих је 17 порушено, док је за два објекта извршен упис у



јавну својину у току 2022. године (површина 350m² и 41m²), чија је намена зграде основног образовања, које су у својини Општине Бач, док је корисник ОШ „Алекса Шантић“. У пословним књигама Одељења за буџет и финансије евидентирана је 91 јединица зграда и грађевинских објеката, а у евиденцијама Одељења за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене исказани су подаци за 232 објекта (јер два објекта за која је извршен упис у јавну својину у току 2022. године нису обухваћена евиденцијом). Комисија је идентификовала и 12 објеката (у које је током претходних година вршено инвестирање), а за које још увек нису решени имовинско-правни односи. Комисија је предложила Одељењу за буџет и финансије да изврши искњижавање порушених објеката и изврши укњижавање додатних објеката по пописној листи, а навела је и образложење, како за објекте који се не налазе у евиденцији Одељења за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове, тако и за објекте за које нису решени имовинско правни односи.

Докази: Решење о образовању Комисије за ванредни попис непокретне имовине (број 020-4-183/2022-III 29.08.2022. године); пописне листе; Извештај о ванредном попису непокретне имовине са стањем на дан 15.10.2022. године (број: 404-108/2022-III од 17.10.2022. године); Закључак Општинског већа (број:020-3-227/2022- II од 21.10.2022. године).

На основу усвојеног Извештаја о ванредном попису непокретне имовине, Одељење за буџет и финансије је (закључно са даном 21.10.2022. године), у својим пословним књигама исказало:

- ✓ земљиште под објектима, укупне површине 292ha 42a 92m² (за 730 јединица), укупне вредности од 609.970 хиљада динара;
- ✓ грађевинско земљиште (које по култури није земљиште под зградама и другим објектима), укупне површине 63ha 37a 26m² (за 244 јединице), укупне вредности од 169.412 хиљада динара (у 2022. години је отуђено (продато) шест јединица);
- ✓ пољопривредно земљиште (које је по култури укњижено као „њива“ и „сточно гробље“), укупне површине од 95a 18m² (за две јединице), укупне вредности од 347 хиљада динара;
- ✓ локалне, некатегоризоване путеве, стазе и улице, укупне површине 789ha 0a 67m² (за 1.545 јединица), укупне вредности од 1.203.632 хиљаде динара;
- ✓ зграде и грађевински објекти, површине 8ha 52a 87m², укупне вредности од 988.206 хиљада динара (за 229 јединица), при чему су канализационе и водоводне мреже обухваћене вредносно, али нису ушле у број јединица и површину. Површина је исказана у пописним листама Комисије за ванредни попис (достављени су подаци о дужини реконструисане водоводне мреже за шест насеља, чија је вредност евидентирана у пословним књигама: у Бођанима 2.570 m, у Бачком Новом Селу 1.448 m, у Плавни 2.512 m, у Вајски 3.478 m, у Бачу 7.470 m и Селенчи 2.400 m, као и подаци за канализационе мреже за Бач 20.009,7 m и Селенчу 6.000 m).

Докази: Интерна евиденција Одељења за буџет и финансије на основу које су извршена књижења, и то за: грађевинске и друге објекте, грађевинско, пољопривредно и земљиште под зградама и објектима, путеве; картице аналитике Одељења за буџет и финансије.

На основу прибављених података о отуђењу шест парцела неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини Општине Бач у току 2022. године, за које је Комисија за ванредни попис предложила Одељењу за буџет и финансије да из пословних књига искњижи утврђену разлику од 48a 06m² грађевинског земљишта, те да укупна површина грађевинског земљишта износи 63ha 37a 26m², као и података да је за два објекта извршен упис у јавну својину у току 2022. године (површина 350m² и 41m²), чија је намена зграде основног образовања, које су у својини Општине Бач, док је корисник ОШ „Алекса Шантић“, Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове је доставило Допуну Извештаја (број 016-3-43/2022-IV-02 од 04.11.2022. године) о извршеним променама у својим евиденцијама и новом усаглашавању података о непокретностима које води путем програма



„Евиденција непокретности у јавној својини Општине Бач“, са подацима о непокретностима у јавној својини из евиденција Републичког геодетског завода.

Докази: Допуна Извештаја Одељења за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове, број 016-3-43/2022-IV-02 од 04.11.2022. године; извештаји у „excel“ и „PDF“ формату: Извештај „Грађевинско земљиште са променама 2022“; Извештај „Пословни објекти са променама 2022“, решења РГЗ-а бр. 952-02-4-206-93073/2022, 952-02-4-206-92450/2022, 952-02-4-206-92467/2022, 952-02-4-206-92483/2022, 952-02-4-206-92560/2022 и 952-02-5-206-15242/2022.

Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове је упутило Захтев за израду елабората Привредном друштву за пројектовање и извођење геодетских радова „AB & CO geosystems“ из Новог Сада (у складу са Уговором о набавци геодетских услуга, број 020-26/2021-IV закљученим 01.02.2022. године). Наведени захтев се односи на израду елабората за уклањање 17 објеката из евиденције катастра непокретности (за које је Комисија за ванредан попис предложила Одељењу за буџет и финансије да изврши искњижавање истих).

Докази: Захтев за израду елабората, од 04.11.2022. године упућен Привредном друштву за пројектовање и извођење геодетских радова „AB & CO geosystems“ из Новог Сада; поднети захтеви Републичком геодетском заводу од стране „AB & CO geosystems“ за свих 17 објеката: 952-206-97589/2022, 952-206-97594/2022, 952-206-97597/2022, 952-206-97590/2022, 952-206-97578/2022, 952-206-97592/2022, 952-206-97580/2022, 952-206-97582/2022, 952-206-97586/2022, 952-206-97599/2022, 952-206-97600/2022, 952-206-97593/2022, 952-206-97576/2022, сви од 04.11.2022. године.

Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове је доставило и Допис (број 016-3-45/2022-IV-02 од 09.11.2022. године), са подацима у вези са 12 објеката, које је идентификовала Комисија за ванредни попис (као објекте за које још увек нису решени имовинско-правни односи, а у које је, током претходних година вршено инвестирање), као и податке за бетонски мост на каналу ДТД (који је изградила Дирекција за изградњу Општине Бач, али није уписан у својину Општине) и део паркинга у Улици ЈНА (који је у својини Републике Србије, а чији је корисник ЈП „Путеви Србије“).

У Допису је, за сваки од објеката, наведено поступање Општине и приложени докази:

✓ Стамбено-пословна зграда (спратности По+П+3, габарита 13,75x15,59 m²), изграђена је на катастарским парцелама бр. 1285 и 1286 к.о. Бач. Решење о грађевинској дозволи (број 351-52/2000-III-01 од 21.06.2000. године), издато је инвеститору ЈП „Дирекција за изградњу Општине Бач“ из Бача. Технички пријем објекта извршио је „Енерго систем“ из Новог Сада, о чему је сачинио Извештај (број ИП-96/957 од 26.10.2020. године) да је објекат подобан за употребу. Објекат је изграђен на две катастарске парцеле, при чему је за катастарску парцелу број 1285/2 ималац права Република Србија (државна својина са уделом 1/1, а право коришћења уписано на ДП „Јединство“ Бач), док је катастарска парцела број 1286 уписана као јавна својина Општине Бач. У међувремену је носилац права коришћења на парцели 1285/2 (ДП „Јединство“ Бач) престао да постоји. У циљу решавања имовинско-правних односа, Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове је упутило допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (број 020-4-239/2022-III од 08.11.2022. године), са предлогом предузимања активности, које би довеле до преноса парцеле 1285/2 у јавну својину Општине Бач. Одељење је навело и да ће по решавању имовинско-правних односа и издавању употребне дозволе, овај објекат бити уписан у евиденцију катастра непокретности Општине Бач;

✓ за трафо-станицу у Бачу, Општина је издала Решење о одобрењу извођења радова (број ROP-BAC-2835-ISANJ-/2017 од 19.02.2017. године) за МБТС 20/04kV „Мала привреда 3“, на катастарским парцелама 3776/30, 3776/33 и 3776/44, инвеститору „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд (Огранак „ЕДБ Сомбор“). Према подацима катастра непокретности, на парцели број



3776/30 није уписан објекат чију изградњу је суфинансирала Општина Бач. У циљу решавања имовинско-правних односа, Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове је упутило Допис Огранку „ЕДБ Сомбор“ (број 016-3-49/2022-IV-02, од 09.11.2022. године), ради прибављања података о евидентирању наведене непокретности у књигама Огранка, након чега би се извршило усаглашавање са евиденцијама Одељења за буџет и финансије;

✓ С обзиром да следеће предметне парцеле и изграђени објекат нису уписани као јавна свијина Општине Бач, Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове је упутило Допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (број 016-3-46/2022-IV-02 од 09.11.2022. године), ради прибављања података о евидентирању непокретности у књигама Дирекције (као власника непокретности), након чега би се извршило усаглашавање са евиденцијама Одељења за буџет и финансије. У допису су наведени следећи објекти:

1) Ватрогасни дом у Плавни је изграђен на парцели број 369 к.о. Плавна, а у реконструкцију објекта улагање је вршила МЗ Плавна. Као носилац права јавне својине, уписана је Република Србија, а право коришћења имало је „Добровољно ватрогасно друштво“;

2) Паркинг у Улици ЈНА у Бачу је изграђен на парцели број 2381 к.о. Бач, а у изградњу паркинга улагање је вршило ЈП „Дирекција за изградњу Општине Бач“. Као носилац права јавне својине, уписана је Република Србија, а право коришћења имало је ЈП „Дирекција за изградњу Општине Бач“;

3) Кућица за резервне играче је изграђена на парцели број 2340/3 к.о. Плавна, а у изградњу објекта улагање је вршила МЗ Плавна. Као носилац права јавне својине, уписана је Република Србија, а право коришћења имала је МЗ Плавна;

4) Ограда на гробљу у Бачком Новом Селу је постављена на парцели број 1284 к.о. Бачко Ново Село, на којој је, као носилац права јавне својине, уписана Република Србија, а право коришћења имала је МЗ Бачко Ново Село (која је и вршила улагања у постављање поменутог ограде);

5) Гробница за сточно гробље у Бачком Новом Селу се налази на парцели број 1274 к.о. Бачко Ново Село, на којој је, као носилац права јавне својине, уписана Република Србија, а право коришћења имала је МЗ Бачко Ново Село (која је и вршила улагања у изградњу поменутог гробља);

✓ Бетонски мост на каналу ДТД је изграђен на парцели број 2314 к.о. Бач, а за одржавање објекта улагање је вршило ЈП „Дирекција за изградњу Општине Бач“. Као носилац права јавне својине, уписана је АП Војводина, а право коришћења имало је ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. У циљу решавања имовинско-правних односа, Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове је упутило Допис Управи за имовину АП Војводине, ради прибављања података о евидентирању наведене непокретности у књигама Управе, након чега би се извршило усаглашавање са евиденцијама Одељења за буџет и финансије;

✓ Ограда на гробљу у МЗ Плавни је постављена на парцели број 1135 к.о. Плавна, на којој је, као носилац других облика својине, уписана Римокатоличка жупа „Свети Јаков“ из Плавне, а улагања у постављање поменутог ограде вршила је МЗ Плавна. У циљу решавања имовинско-правних односа, Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове је упутило Допис Римокатоличкој жупи (број 016-3-47/2022-IV-02 од 09.11.2022. године), ради прибављања података о евидентирању наведене непокретности у књигама Римокатоличке жупе, након чега би се извршило усаглашавање са евиденцијама Одељења за буџет и финансије;

✓ За капеле у Бођанима и Плавни, Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове је покренуло поступак озакоњења објеката (предмети бр. 356-14/2022-IV-02 и 356-15/2022-IV-02 од 04.11. 2022. године), уз подношење захтева Републичком геодетском заводу (бр. 350-2-70/2022-IV-02 и 350-2-69/2022-IV-02 од



04.11.2022. године) за утврђивање видљивости објекта путем „е-шалтера“. По добијању решења од Републичког геодетског завода, Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове ће извршити усаглашавање података са евиденцијама Одељења за буџет и финансије;

✓ Ради уписа права јавне својине на објекту Јавне чесме у Селенчи, Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове је наручило елаборат геодетских радова (снимање објекта за упис права својине) од Привредног друштву за пројектовање и извођење геодетских радова „АВ & СО geosystems“ из Новог Сада, а исто је доставило Потврду о поднетом захтеву снимања објекта, у поступку озакоњења, Републичком геодетском заводу (број 952-206-98873/2022 од 08.11.2022. године). По добијању решења од Републичког геодетског завода, Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове ће извршити усаглашавање података са евиденцијама Одељења за буџет и финансије;

✓ За хидрофорске кућице у МЗ Селенчи и МЗ Плавни, Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове је навело да су хидрофорске кућице припадајући објекти водоводне мреже, те да је потребно извршити усаглашавање података са Одељењем за буџет и финансије, у смислу обједињавања објекта који припадају водоводним мрежама.

Докази: *Захтев за упис права јавне својине Општине Бач, упућен Републичкој дирекцији за имовину, број 020-4-239/2022-III од 08.11.2022. године; Решење о грађевинској дозволи, број 351-52/2000-III-01 од 21.06.2000. године; Решење о одобрењу извођења радова, број ROP-BAC-2835-ISANJ-/2017 од 19.02.2017. године; Допис Огранку „ЕДБ Сомбор“, број 016-3-49/2022-IV-02, од 09.11.2022. године; Допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, број 016-3-46/2022-IV-02 од 09.11.2022. године; Допис Управи за имовину АП Војводине, број 016-3-48/2022-IV-02 од 09.11.2022. године; Допис Римокатоличкој жупи, број 016-3-47/2022-IV-02 од 09.11.2022. године; дописи Републичком геодетском заводу, бр. 350-2-70/2022-IV-02 и 350-2-69/2022-IV-02 од 04.11.2022. године; Потврда о поднетом захтеву снимање објекта у поступку озакоњења Републичком геодетском заводу, број 952-206-98873/2022 од 08.11.2022. године.*

За утврђену неправилност приликом евидентирања промена на нефинансијској имовини (тачка 3)), Општина Бач је доставила образложење, у ком је навела:

- ✓ да је извршила прекњижавања са имовине у припреми на имовину у употреби, у складу са Извештајем Комисије за попис и Закључком Општинског већа, у укупном износу од 849.669 хиљада динара (од чега се на путеве односи износ од 713.924 хиљаде динара, на грађевинске објекте износ од 52.176 хиљада динара и канализацију износ од 83.569 хиљада динара);
- ✓ да су у укупној вредности имовине која је прекњижена са имовине у припреми на имовину у употреби, садржане и вредности које је Институција навела у налазу Извештаја;
- ✓ да је имовина прекњижена на одговарајуће економске класификације, у складу са прописима, као и да је извршено усклађивање вредности на контима класе 0.

Докази: *Интерна евиденција Одељења за буџет и финансије за извршена књижења, Закључни лист на дан 02.11.2022. године; налози за прекњижавање број 0269 од 21.10.2022. и 0274 од 26.10.2022. године.*

2.1.9.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Непредузете мере за наплату потраживања

2.1.10.1 Опис неправилности

Општина Бач није предузела одговарајуће мере за наплату: потраживања од купаца по основу закупа и потраживања по основу електричне енергије заједничких трошкова, у



укупном износу од најмање 5.372 хиљада динара, није слала опомене за потраживања старости дуже од једне године и није предузела остале законом прописане мере за потраживања старија од једне године (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општина Бач је навела да је донела Одлуку о регулисању старог дуга закупца пословног простора на коме је носилац права јавне својине Општина Бач, у складу са којом је омогућено дужницима да закључе споразуме о репрограму дуга. Споразуми о репрограму дуга су закључени са четири дужника, која су почела са отплатом рата, док је документација за два дужника предата Општинском правобраниоцу на даље поступање.

Докази: Одлука о регулисању старог дуга закупца пословног простора на коме је носилац права јавне својине Општине Бач, број 020-3-171-1/2022-II од 26.07.2022. године; Споразум о репрограму дуга између Општине Бач и Радио „Бачка“ доо, број 020-4-164/2022-III од 16.08.2022. године и извод број 61 од 17.08.2022. године; Споразум о репрограму дуга између Општине Бач и СЦ „Маркет“, број 020-4-162/2022-III од 16.08.2022. године и извод број 219 од 29.08.2022. године; Споразум о репрограму дуга између Општине Бач и Богдана Добријевића, број 020-4-163/2022-III од 16.08.2022. године и изводи бр. 65 и 219 од 29.08.2022. године; Споразум о репрограму дуга између Општине Бач и „Тензор три“ доо Нови Сад, број 020-4-169/2022-III од 25.08.2022. године и изводи бр. 65 и 219 од 29.08.2022. године; Дописи руководиоца Одељења за буџет и финансије Општинском правобраниоцу, бр. 016-04-32/2022-IV-04 и 016-04-33/2022-IV-04 од 01.09.2022. године; Образложење број 016-04-39/2022-IV-04 од 09.11.2022. године; Предлог за извршење Привредном суду у Новом Саду, број 710-12/2022-V од 09.09.2022. године; Предлог за извршење Привредном суду у Новом Саду, број 710-12/2022-V од 11.10.2022. године; Акциони план број 020-4-176/2022-III.

2.1.10.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Неевидентирано учешће у капиталу

2.1.11.1 Опис неправилности

У пословним књигама нису евидентирани подаци који се односе на учешћа у капиталу Општине Бач у Регионалној агенцији за развој малих и средњих предузећа „Alma Mons“ доо Нови Сад, у износу од 30 хиљада динара и Регионалној развојној агенцији „Бачка“ доо Нови Сад, у износу од 52 хиљаде динара, а за евидентиран износ од 50 хиљада динара не постоји рачуноводствена документација са подацима о настанку, висини и периоду књижења дате пословне трансакције (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општина Бач је навела да је:

- ✓ у 2022. години укњижила оснивачки капитал за Регионалну агенцију за развој малих и средњих предузећа „Alma Mons“ доо Нови Сад, у износу од 31.290,00 динара;
- ✓ уплатила учешће у капиталу Обласној развојној агенцији „Бачка“, у износу од 49.508,00 динара, као и да је наведени износ укњижен још 2010. године, али да у поступку ревизије нису успели да пронађу документацију (од 20.06.2017. године Обласна развојна агенција је прерасла у Регионалну развојну агенцију „Бачка“ Нови Сад);
- ✓ уплатила 100,00 динара оснивачког капитала за ЈКП „Тврђава“ Бач и оснивачки капитал у износу од 100,00 динара за ЈП „Радио Бачка“ Бач, дана 11.07.2013. године.

Докази: за оснивачки капитал „Alma Mons“ доо Нови Сад: картица аналитике за конто 111911, извод број 217 од 09.11.2006. године, Оснивачки акт Регионалне агенције за развој малих и средњих предузећа „Alma Mons“ доо Нови Сад, Допис Агенције за уплату оснивачког улога, Одлука о приступању Општине Бач Регионалној агенцији за развој малих и средњих предузећа „Alma Mons“ доо Нови Сад, број 011-46/2006-III од 05.07.2006. године; за уплату Обласној развојној асоцијацији „Бачка“: картица аналитике за конто 111911 из 2011. године, налог за пренос средства, извод број 76 од 23.04.2010. године, Уговор о оснивању друштва са



ограниченом одговорношћу Обласне развојне асоцијације „Бачка“ Нови Сад од 14.04.2010. године, Одлука о измени оснивачког акта Уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу Регионалне развојне агенције „Бачка“ доо Нови Сад; за уплату оснивачког капитала за ЈКП „Тврђава“ Бач: картица аналитике за конто 111911 из 2013. године и Одлука о усклађивању одлуке о оснивању ЈКП „Тврђава“ Бач, број 011-42/2013-I од 11.04.2013. године; за уплату оснивачког капитала ЈП „Радио Бачка“ Бач: картица аналитике за конто 111911 из 2013. године и Одлука о усклађивању одлуке о оснивању општинског јавног предузећа радиодифузне делатности „Радио Бачка“, број 011-44/2013-I од 11.04.2013. године.

2.1.11.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.12 Нефункционалноста система интерних контрола

2.1.12.1 Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1), утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и то код контролних активности, јер Општина Бач:

- 1) није устројила помоћну књигу основних средстава, при чему евиденцију основних средстава води у ексел табелама;;
- 2) није у пословним књигама усагласила вредност учешћа у капиталу ЈКП „Тврђава“ Бач (чији је оснивач) са подацима исказаним у пословним књигама Јавног предузећа и евиденцији Агенције за привредне регистре;
- 3) није извршила усаглашавање стања обавеза са добављачима на дан 31. децембра, како је предвиђено чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 4) није утврђивала ни наплаћивала локалну комуналну таксу по основу таксене тарифе за држање средстава за игру (за „забавне игре“), како је предвиђено Одлуком о локалним комуналним таксама;
- 5) није остварила приход од закупа за 19 јединица пословног простора датим удружењима грађана и осталим невладиним организацијама, без плаћања накнаде за закуп, на начин како је одређено чл. 6, 10 и 12 став 7 Уредбе о условим прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице Општине Бач наводи да ће мере исправљања бити предузете, и то:

- 1) да је формирана Комисија за ванредан попис нефинансијске покретне и непокретне имовине, након чега ће се извршити укњижавање исте; да ће Општина устројити помоћну евиденцију основних средстава до израде завршног рачуна буџета Општине за 2022. годину; као и да ће мере исправљања бити предузете до 28.02.2023. године;
- 2) да се Општина Бач обратила ЈКП Тврђава Бач са захтевом за образложење уписа учешћа Општине у капиталу ЈКП „Тврђава“ Бач, као и да је добила образложење да исти није

² ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



уписан; да ће ЈКП „Тврђава“ извршити упис до краја месеца септембра 2022. године; да упис учешћа Општине Бач у капиталу ЈКП „Тврђава“ није спроведен у планираном року и да је достављен Допис одговорног лица ЈКП „Тврђава“ (број 02-194/2022-06) у којем су образложени разлози кашњења и захтеван продужетак рока за отклањање неправилности;

3) да ће Општина извршити усаглашавање стања обавеза са добављачима на дан 31. децембра, како је предвиђено чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и да ће мере исправљања бити предузете до 05.02.2023. године;

4) да је планирани рок за отклањање неправилности која се односила на утврђивање и наплаћивање локалне комуналне таксе по основу таксене тарифе за држање средстава за игру (за „забавне игре“), 30.11.2022. године, али да је порески инспектор изашао на терен и пописао објекте који држе средства за игру и донео решења о утврђивању локалне комуналне таксе, о чему нам је достављен допис број 016-04-41/2022-IV-04 од 09.11.2022. године;

5) да је 26.08.2022. године Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове сачинило Информацију о пословном простору у јавној својини Општине Бач, са предлогом закључака, којима се Општина Бач обавезује, као титулар права јавне својине, да раскине наведене уговоре о закупу пословних простора из конкретно прецизираних разлога (неплаћање закупнине, закључење уговора без сагласности Општинског правобранилаштва, некоришћења пословног простора од стране закупца, постојања разлога за утврђивање ништавости уговора); да се ставе ван снаге закључци према којима су, без правног основа, без накнаде и на неодређено време, коришћени пословни простори у јавној својини Општине Бач; да се обавезу месне заједнице, као носиоци права јавне својине, да ставе ван снаге уговоре о закупу пословног простора, као и одлуке на основу којих су правним и физичким лицима дати у закуп пословни простори (на којима имају право коришћења), у поступку који није у складу са законом и подзаконским актима; да ће мере исправљања бити предузете до 31.12.2022. године.

Доказ: Акциони план са описом да ће мере исправљања бити спроведене у складу са препоруком Државне ревизорске институције, уз навођење функције или звања лица одговорног за преузимање мера, као и периода у којем се планира предузимање мера исправљања; решења којима су утврђене локалне комуналне таксе за 2022. годину, бр. 434-1/2022-IV-04/28/2022, 434-1/2022-IV-04/30/2022, 434-1/2022-IV-04/31/2022, 434-1/2022-IV-04/27/2022, 434-1/2022-IV-04/26/2022, 434-1/2022-IV-04/29/2022.

2.1.12.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13 Неправилност везана за интерног ревизора

2.1.13.1 Опис неправилности

Општина Бач је актом о систематизацији предвидела радно место интерног ревизора, које није попуњено, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомене тачка 2.2).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице Општине Бач наводи да ће мера исправљања бити предузета до 31.03.2023. године, тако што ће прибавити сагласност Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за попуњавање радног места интерни ревизор.

Доказ: Акциони план са описом да ће мера исправљања бити спроведена у складу са препоруком Државне ревизорске институције, уз навођење функције или звања лица



одговорног за преузимање мере, као и периода у којем се планира предузимање мере исправљања.

2.1.13.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14 Неправилности код пописа

2.1.14.1 Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности, и то:

1) комисија за попис финансијске имовине и обавеза није донела План рада за редован годишњи попис, како је прописано чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

2) комисија за попис финансијске имовине и обавеза није утврдила стварно стање финансијске имовине и обавеза (попис дугорочне финансијске имовине, попис новчаних средстава, попис краткорочних потраживања, попис дугорочних и краткорочних обавеза, попис меница и банкарских гаранција), нити је сачинила извештај о извршеном попису у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

3) Комисија за попис нефинансијске покретне и непокретне имовине је доставила Извештај о попису нефинансијске покретне и непокретне имовине са стањем на дан 31.12.2021. године, у коме није исказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), уз које се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Достављене листе не садрже уписане податке о количини и вредности (Напомене тачка 3.3.1).

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице Општине Бач наводи да ће мере исправљања бити предузете, и то: да ће се приликом формирања Комисије за попис финансијске имовине и обавеза указати на наведене неправилности, да ће исте бити отклоњене следећим пописом, те да ће мере исправљања бити предузете до 28.02.2022. године, као и да ће се формирати Комисија за ванредни попис нефинансијске покретне и непокретне имовине, да ће се указати на неправилности које се односе на рад и извештај саме комисије и наложити да се поступи по препорукама.

Доказ: Акциони план са описом да ће мере исправљања бити спроведене у складу са препоруком Државне ревизорске институције, уз навођење функције или звања лица одговорног за преузимање мера, као и периода у којем се планира предузимање мера исправљања, решења о формирању комисија за ванредни попис нефинансијске непокретне и покретне имовине, бр. 020-4-182/2022-III и 020-4-183/2022-III од 29.08.2022. године и Акциони план, број 020-4-181/2022-III од 29.08.2022. године.



2.1.14.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Извршили смо ревизију Одазивног извештаја, број: 020-4-184/2022-III од 02.09.2022. године у делу евидентирања нефинансијске имовине и промена на нефинансијској имовини, након идентификовања, утврђивања правог стања и начина коришћења непокретности, који се односе на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бач за 2021. годину. Након окончаног поступка ревизије сачинили смо Извештај о ревизији Одазивног извештаја, број: 400-46/2022-04/23 од 10. новембра 2022. године. Оценили смо да су Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Бач, као и докази достављени у поступку ревизије Одазивног извештаја, веродостојни.

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 Бач, као и активности предузете у поступку ревизије Одазивног извештаја, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности, према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године, Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. новембар 2022. године