



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ АЛИБУНАР**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Општине Алибунар за 2022. годину



Број: 400-82/2023-04/24
Београд, 5. октобар 2023. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	7
2.1.1. Неправилна економска класификација прихода и примања	7
2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	7
2.1.3. Неправилна организациона класификација	9
2.1.4. Неправилности код евидентирања вредности зграда и грађ. објеката	9
2.1.5. Неправилности код евидентирања потраживања од родитеља за боравак деце код Предшколске установе „Полетарац“	10
2.1.6. Пропусти и неправилности код припреме буџета	11
2.1.7. Пропусти и неправилности код пописа имовине и обавеза.....	11
2.1.8. Пропусти и неправилности код система интерних контрола.....	12
2.1.9. Пропусти у успостављању интерне ревизије.....	14
2.1.10. Пропусти и неправилности у Обрасцу 3.....	14
2.1.11. Пропусти и неправилности код Образложења одступања између одобрених средстава и извршења.....	15
2.1.12. Пропусти и неправилности код исказивања нефинансијске имовине - путеви.....	15
2.1.13. Пропусти и неправилности код исказивања нефинансијске имовине - земљиште...	16
2.1.14. Неправилности код евиденција финансијске имовине у пословним књигама Општине - учешће у капиталу	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	18

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Алибунар за 2022. годину, број 400-82/2023-04/18 од 14. јуна 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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 и 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 консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Неправилна економска класификација прихода и примања

2.1.1.1.Опис неправилности

1) Економска класификација прихода и примања - део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан:

- (1) у већем износу од 55 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 55 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.3.1.1)

2.1.1.2.Исказане мере исправљања

1) Одговорна лица општине Алибунара су у одазивном извештају навела да су, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алибунар („Службени лист општине Алибунар“, број 17/2023), ребаланс усвојен на седници Скупштине општине Алибунар дана 11.09.2023. године, приходи и примања планирани, евидентирани и исказани на прописаним економским класификацијама и то:

- на групи конта 731000 - донације од иностраних држава, уместо на конту 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алибунар објављена у Службеном листу општине Алибунар, бр. 17/2023, ребаланс усвојен на седници Скупштине општине Алибунар дана 11.09.2023. године; Извод број 4 од 18.01.2023. године Месне заједнице Јаношик; Налог 4 од 18.01.2023. године – МЗ Јаношик; рачун донације 1 – Наменски депозит у инострану валуту – Месан заједница Јаношик, Народне банке Србије од 16.01.2023. године.*)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.2.1. Опис неправилности

Економска класификација расхода и издатака - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

- (1) у већем износу од 24.134 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 24.134 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.3.1.2.7, 2.3.1.2.8, 2.3.1.2.9, 2.3.1.2.10, 2.3.1.2.11., 2.3.1.2.12 и 2.3.1.2.20.)

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица општине Алибунара су у одазивном извештају навела да су, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алибунар („Службени лист општине Алибунар“, број 17/2023), ребаланс усвојен на седници Скупштине општине Алибунар дана 11.09.2023. године, расходи и издаци планирани, евидентирани и исказани на прописаним економским класификацијама и то:

- Расходи и издаци за плаћање манифестације „Михољски сусрети села“ планирани, евидентирани и исказани на групи конта 423000 – услуге по уговору, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови;

- Расходи и издаци за плаћање за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја у области јавног информисања на територији општине Алибунар у 2023. години планирани су, евидентирани и исказани на групи конта 454000 – субвенције приватним предузећима, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;

- Расходи и издаци за плаћање услуга одржавања чистоће на површинама јавне намене на основу уговора и испостављених рачуна Јавног комуналног предузећа „Универзал“ Алибунар планирани су, евидентирани и исказани на групи конта 421000 – стални трошкови, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;

- Расходи и издаци за плаћање радова на одржавању, санацији и поправци система јавних отворених и затворених канала кишне канализације по насељеним местима општине Алибунар планирани су, евидентирани и исказани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, као и поправке електричних и громобранских инсталација на објектима планирани су, евидентирани и исказани на групи конта 425000-текуће поправке и одржавање, а расходи и издаци за плаћање радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Алибунар планирани су, евидентирани и исказани на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;

- Расходи и издаци за плаћање радова за капитално одржавање објеката у јавној својини општине Алибунар планирани су, евидентирани и исказани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;

- Расходи и издаци за набавку ранчева за ђаке прваке и школског прибора планирани су, евидентирани исказани на групи конту 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо групи конта 426000 – Материјал;

- Расходи и издаци за набавку опреме за грађане за безбедност у саобраћају планирани су, евидентирани и исказани на конту 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 426000 – Материјал;

- Расходи и издаци за доделу средстава физичким лицима за подстицај развоја пољопривреде планирани су, евидентирани и исказани на конту 454000- субвенције приватним предузећима, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама;

- Расходи и издаци за надокнаде штете због уједа паса по судским пресудама планирани су, евидентирани и исказани на конту 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алибунар објављена у Службеном листу општине Алибунар, бр. 17/2023, ребаланс усвојен на седници Скупштине општине Алибунар, дана 11.09.2023. године.).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће

2.1.3. Неправилна организациона класификација

2.1.3.1. Опис неправилности

Организациона класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 3.614 хиљада динара са раздела Председника општине, уместо са раздела Општинске управе, и то:

(1) 2.594 хиљаде динара за плате и доприносе на терет послодавца помоћницима председника општине и

(2) 1.020 хиљада динара за пренета средства Јавном предузећу за путеве и изградњу „Инжењеринг општине Алибунар“ у ликвидацији, за адвокатске и књиговодствене услуге и услуге сређивања регистраторског материјала и архивске грађе (Напомене тачке 2.3.1.2.1, 2.3.1.2.2 и 2.3.1.2.8.)

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица општине Алибунара су у одазивном извештају навела да су, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алибунар („Службени лист општине Алибунар“, број 17/2023), ребаланс усвојен на седници Скупштине општине Алибунар дана 11.09.2023. године, расходи и издаци планирани, евидентирани и исказани на прописаним организационим класификацијама и то:

- Расходи за плате постављених лица – помоћници председника општине планирани су, евидентирани и исказани на разделу Општинске управе, економска класификација 411000 – плате, додаци и накнаде запослених, уместо са раздела Председника општине;

- Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца постављених лица, помоћника председника општине планирани су, евидентирани и исказани на разделу Општинске управе, економска класификација 412000 – социјални доприноси на терет послодавца, уместо са раздела Председника општине и

- Расходи за адвокатске и књиговодствене услуге и друге услуге Јавног предузећа за путеве и изградњу „Инжењеринг општине Алибунар“ у ликвидацији планирани су, евидентирани и исказани на разделу Општинска управа, конто 423000 – услуге по уговору, уместо са раздела Председника општине. (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алибунар објављена у Службеном листу општине Алибунар, бр. 17/2023, ребаланс усвојен на седници Скупштине општине Алибунар, дана 11.09.2023. године.).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.4 Неправилности код евидентирања вредности зграда и грађевинских објеката

2.1.4.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.3.3.2. препорука 26.2 и страни 81 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Алибунар за 2022. годину, Општинска управа општине Алибунар, мање је исказала вредност зграда и грађевинских објеката за износ од најмање 1.531 хиљаде

динара за издатке за капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката из 2022. године.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом евидентирања вредности зграда и грађевинских објеката и да ће у задатом року извршити правилно евидентирање и исказивање вредности зграда и грађевинских објеката; да ће мера бити у потпуности исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Начелник општинске управе и Председник општине Алибунар.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.1.5. Неправилности код евидентирања потраживања од родитеља за боравак деце код Предшколске установе „Полетарац“

2.1.5.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.3.3.2. препорука 29 и страни 85 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Алибунар за 2022. годину, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 2.532 хиљаде динара код Предшколске установе „Полетарац“ за неевидентирани потраживања од родитеља за боравак деце .

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом евидентирања потраживања по основу продаје и друга потраживања и да ће спровести неопходне мере како би индиректни корисник Предшколска установа „Полетарац“ извршила правилно потраживање од родитеља за боравак деце; да ће мера бити у потпуности исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Директор Предшколске установе „Полетарац“, Начелник општинске управе и Председник општине Алибунар.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.1.6. Пропусти и неправилности код припреме буџета

2.1.6.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.2. препорука 4 и страни 10 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Алибунар за 2022. годину, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, буџет није припремљен у складу са прописима јер није у потпуности испоштован буџетски календар, јавна расправа није одржана, буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације и није утврђена економска цена програма васпитања и образовања по детету у предшколској установи на годишњем нивоу.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом припреме буџета и да ће спровести неопходне мере, како би у складу са Законом о буџетском систему испоштовала буџетски календар у поступку доношења одлуке о буџету општине Алибунар за 2024. годину, како би буџет био припремљен на основу система јединствене буџетске класификације и како би утврдила економску цену Програма васпитања и образовања по детету у ПУ „Полетарац“ за календарску 2024. годину; мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Директор Предшколске установе „Полетарац“, Начелник Одељења за финансије Општинске управе, Начелник општинске управе и Председник општине Алибунар.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.1.7. Пропусти и неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.7.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.3.3.1. препорука 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 и 25 и страни 72, 73, 74, 75, 76, 77 и 78 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Алибунар за 2022. годину, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, приликом ревизије пописа имовине и обавеза, утврдили смо следеће неправилности:

- (1) Општинска управа није извршила попис на прописан начин и у прописаним роковима;
- (2) Предшколска установа „Полетарац“ је сачинила извештај о попису нефинансијске имовине, који не садржи све прописане елементе и није евидентирала имовину других субјеката, коју користи, на посебним пописним листама;

- (3) Туристичка организација није у потпуности извршила попис непокретне имовине, као ни имовине других правних и физичких лица коју користи, нити је сачинила посебну пописну листу, која се доставља правном лицу чија је имовина;
- (4) Општинска библиотека је сачинила извештај о попису нефинансијске имовине, који не садржи све прописане елементе, није донела акт о усвајању извештаја о попису, нити је пружила доказ да је извештај о извршеном попису, који садржи неправилности и пропусте, вратио комисији на дораду и није извршила попис непокретне имовине, као ни имовине других правних и физичких лица коју користи, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља правном лицу чија је имовина;
- (5) Месна заједница Алибунар, Месна заједница Банатски Карловац, Месна заједница Јаношик и Месна заједница Локве нису извршиле попис непокретне имовине, као ни имовине других правних и физичких лица коју користе, нити су сачињене посебне пописне листе које се достављају правном лицу чија је имовина, комисије за попис нису донеле план рада, комисије за попис нису сачиниле извештај о попису нефинансијске имовине и овлашћена лица вршиоца пописа нису донела акт о усвајању извештаја, нити су пружила доказ да су извештаји враћени пописним комисијама на дораду.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза; да ће предузети неопходне мере на отклањању утврђених неправилности приликом пописа имовине, потраживања и обавеза за 2023. годину и да ће мера бити у потпуности исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Директор ПУ „Полетарац“, Директор општинске библиотеке „Вук Караџић“, Директор Туристичке организације, председник Савета Месне заједнице Алибунар, председник Савета Месне заједнице Банатски Карловац, председник Савета Месне заједнице Локве, председник Савета Месне заједнице Јаношик, Начелник општинске управе и Председник општине Алибунар..

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.1.8. Пропусти и неправилности код система интерних контрола

2.1.8.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.1.1. препорука 1 и 2 и страни 7 и 9 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Алибунар за 2022. годину, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, утврђено је да Општина Алибунар није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код контролног окружења:

- Месна заједница Локве у својим пословним књигама води објекте, за које нема доказе о праву својине, као на пример сеоски пут, на којим је општина уписала право својине и који треба да се води у пословним књигама Општинске управе;
- Месне заједнице у својим пословним књигама воде земљиште за које се нисмо могли уверити ко је носилац својине на непокретној имовини;
- Општинска управа није у потпуности извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- Судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају на адекватан начин, што може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Општине;

(2) Код информација и комуникација:

- Општина нема усклађене податке о зградама и грађевинским објектима у јавној својини Општине, у својим службама (имовинско правна служба и служба за финансије и рачуноводство) са подацима из евиденције РГЗ
- Директни и индиректни корисници буџета општине Алибунар воде непотпуну и непрецизну помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности и да ће у потпуности успоставити систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, тако што ће: спровести потребне мере и у својим пословним књигама евидентираће имовину на којој је Општина Алибунар носилац права јавне својине, извршити упоређивање података са купцима и добављачима путем ИОС образаца које ће слати у ту сврху, анализираће своје потенцијалне обавезе и потраживања на адекватан начин како не би дошло до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода који би довели до неликвидности Општине, предузети потребне мере како би се ускладили подаци о зградама и грађевинским објектима у јавној својини Општине у њиховим службама (имовинско правна служба и служба за финансије и рачуноводство) са подацима РГЗ, предузети мере како би помоћна књига основних средстава била потпуна и прецизна и у складу са дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; да ће предузети мере на отклањању утврђених неправилности до датума припреме наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину и да ће мера бити у потпуности исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Начелник општинске управе и Председник општине Алибунар.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.1.9. Пропусти у успостављању интерне ревизије

2.1.9.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.1.2. препорука 3 и страни 9 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Алибунар за 2022. годину, Општина Алибунар Правилником о систематизацији и организацији радних места у општинској управи општине Алибунар, је систематизовао радно место Интерни ревизор али наведено радно место није попуњено

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције у вези утврђених пропуста и неправилности у успостављању интерне ревизије и да ће предузети све мере како би се систематизовано радно место Интерни ревизор попунило; да ће предузети мере на отклањању утврђених неправилности до датума припреме наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину и да ће мера бити у потпуности исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Начелник општинске управе и Председник општине Алибунар.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.1.10. Пропусти и неправилности у Обрасцу 3

2.1.10.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.3.4. препорука 30 страни 89 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Алибунар за 2022. годину, у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Обрасцу 3, Општина Алибунар је мање исказала примања за износ од 1.531 хиљаде динара због неправилног евидентирања издатака на класи 400000 – Текући расходи у истом износу

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом припреме консолидованих финансијских извештаја у консолидованом Извештају о капиталним издацима за 2022. годину и да ће предузети мере у циљу правилног евидентирања издатака за нефинансијску имовину и да ће мера бити у потпуности исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024.

године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Начелник Одељења за финансије Општинске управе, Начелник општинске управе, Председник општине Алибунар.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.1.11. Пропусти и неправилности код Образложења одступања између одобрених средстава и извршења

2.1.11.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.3.6. препорука 31, страни 91 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Алибунар за 2022. годину, Општина Алибунар је у Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења навела да није било великих одступања а увидом у План и извршење утврђено је да је било великих одступања код појединих програмских активности.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције и предузеће све потребне мере како би одступања између одобрених средстава и извршења било образложено и да ће мера бити у потпуности исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Начелник Одељења за финансије Општинске управе, Начелник општинске управе, Председник општине Алибунар.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.1.12. Пропусти и неправилности код исказивања нефинансијске имовине-путеви

2.1.12.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.3.3.2. препорука 26.1, страни 81 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Алибунар за 2022. годину, којом је Општина Алибунар вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказала код Општинске управе за вредност најмање 22.970

јединица путева укупне површине 14.898.732 м², на којима је успостављено право јавне својине Општине, а који нису евидентирани у пословним књигама општине Алибунар.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције и предузеће све потребне мере у циљу свеобухватног евидентирања и исказивања у финансијским извештајима вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката који су у јавној својини Општине и да ће мера бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Начелник општинске управе, Председник општине Алибунар.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. Пропусти и неправилности код исказивања нефинансијске имовине - земљиште

2.1.13.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.3.3.2. препорука 27, страни 83 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Алибунар за 2022. годину, којом је Општина Алибунар вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање исказала код Општинске управе за вредност најмање 65.330 м² осталог земљишта, уписаног у Катастру непокретности, а које није евидентирано у пословним књигама општине Алибунар.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције и предузеће све потребне мере у циљу свеобухватног евидентирања и исказивања у финансијским извештајима вредности земљишта и да ће мера бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Начелник општинске управе, Председник општине Алибунар.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

(Докази: Изјашњење Председника општине Алибунар, као одговорног лица општине Алибунар, да су разумели грешке, неправилности и погрешна исказивања који су обухваћени налазима приоритета 2, и да ће исте бити отклоњене у предвиђеном року,

односно до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2023. године.)

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.14. Неправилности код евиденција финансијске имовине у пословним књигама Општине - учешће у капиталу

2.1.14.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.3.3.2. препорука 28, страни 84 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Алибунар за 2022. годину, утврђено је да у пословним књигама општине Алибунар није усаглашено стање капитала из биланса стања јавних предузећа, чији је оснивач Општина Алибунар, према подацима из Регистра Агенције за привредне регистре, основног капитала и стања учешћа у капиталу према евиденцији Општинске управе а неслагање износи 160.808 хиљада динара.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да ће поступити по препоруци Институције и предузеће мере како би усагласио стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа, чији је оснивач општина Алибунар, основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима општине Алибунар, капитала у оснивачким актима јавних предузећа и капитала уписаног у регидтар код Агенције за привредне регистре и у пословним књигама Општинске управе Алибунар евидентирати учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика и предузети радње око усаглашавања стања учешћа Општине Алибунар у основном капиталу у јавним предузећима и привредним друштвима чији је оснивач Општина и након тога спровести одговарајућа књижења. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, а то су: Председник општине Алибунар и Начелник општинске управе. Рок у коме ће предузета мера бити у потпуности спроведена је три године од датума преузимања Извештаја о ревизији.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

(Докази: Изјашњење Председника општине Алибунара, као одговорног лица општине Алибунара, да су разумели грешке, неправилности и погрешна исказивања који су обухваћени налазима приоритета 3, и да ће исте бити отклоњене у предвиђеном року, односно у року од три године од датума преузимања Извештаја о ревизији.)

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 сачинио субјект ревизије 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

5. октобар 2023. године