



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ БАЧКА ТОПОЛА**

**по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета Општине Бачка Топола за 2022. годину**



**Број: 400-76/2023-04/25  
Београд, 29. септембар 2023. године**





<b>Садржај:</b>	
<b>1. УВОД</b> .....	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>6</b>
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	6
2.1.1 Мање исказана нефинансијска имовина .....	6
2.1.2 Више исказана нефинансијска имовина у припреми .....	6
2.1.3 Више исказана нефинансијска имовина у припреми .....	6
2.1.4 Више исказана ванбилансна актива и пасива .....	7
2.1.5 Неправилна економска класификација .....	8
2.1.6 Неправилности у припреми и доношењу одлуке о буџету .....	10
2.1.7 Неправилности код пописа имовине и обавеза .....	11
2.1.8 Неусаглашеност исказане вредности учешћа у капиталу .....	13
2.1.9 Неправилно евидентирање датих аванса .....	13
2.1.10 Неправилности код евидентирања потраживања .....	14
2.1.11 Неправилности код потраживања .....	14
2.1.12 Неправилности попуњавање Обрасца 1 .....	15
2.1.13 Мање исказане обавезе .....	15
2.1.14 Мање исказане обавезе .....	16
2.1.15 Више исказане обавезе .....	16
2.1.16 Неправилно исказивање суфицита .....	17
2.1.17 Неустављена билансна равнотежа .....	17
2.1.18 Неefикасно функционисање система интерних контрола .....	18
2.1.19 Мање исказана имовина .....	22
2.1.20 Мање исказана вредност грађевинског земљишта и више исказана вредност пољопривредног земљишта .....	22
2.1.21 Неправилности у функционисању систем интерних контрола .....	23
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>24</b>





## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бачка Топола за 2022. годину број: 400-76/2023-04/21 од 05. јуна 2023. 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 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 ПРИОРИТЕТ 1**

### **2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја**

#### **2.1.1 Мање исказана нефинансијска имовина**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) и извори те имовине (конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима), јер Општинска управа извршене издатке у износу од 2.526 хиљаде динара за санацију кровног покривача зграде Предшколске установе није евидентирала на наведеним контима имовине и извора имовине.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је на основу достављене документације од стране Предшколске установе „Бамби“ извршено књиговодствено евидентирање санације кровног покривача зграде ПУ „Бамби“ у износу од 2.525.766,00 динара у пословним књигама Општинске управе на контима 011131 и 311111 (доказ: Уговор о извођењу радова - Радови на санацији кровног покривача на делу зграде Предшколске установе „Бамби“ број 516-27/11-22, II Привремена ситуација број 1150/2022, Записник о примопредаји изведених радова и Картице конта 011131 и 311111).

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.2 Више исказана нефинансијска имовина у припреми**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године, Општинска управа је више исказала Нефинансијску имовину у припреми (конто 015100), а мање Авансе за нефинансијску имовину (015200) у укупном износу од 14.958 хиљада динара колико износе плаћени аванси који нису реализовани до 31.12.2022. године.

##### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да се у 2023. години плаћени аванси евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем. Плаћени аванси за извођаче радова: Веогас доо у износу од 1.443.657,00 динара, Амкор доо у износу од 1.627.135,21 динара, Лукач Путеви доо у износу од 10.713.313,48 су евидентирани на конту 015231. Од тих извођача Лукач Путеви доо (IV Привремена ситуација и V Привремена ситуација) и Амкор доо (Окончана Ситуација) су доставили правдање аванса. Радови који су уговорени са извођачем радова Веогас доо су у току. Војпут доо је непоравдани део аванса у износу од 1.029.844,79, а који је евидентиран на конту 123231, вратио у буџет општине (докази: Налози за књижење „BU-MES-205/2023“, „BU-MES-254/2023“, „BU-MES-32/2023“, „BU-UF-130/2023“, „BU-UF-291/2023“, Привремене Ситуације и Окончана ситуација од „Лукач Путеви доо“, Извод број 46 - повраћај аванса од „Војпут доо“, Предрачун број 001-1000018913/2022 од „Веогас доо“, Уговор број 404-126/2022-III-4 закључен са „Беогас доо“, и V Привремена ситуација бр. 49/22 и Окончана ситуација бр 19/23 од „Амкор доо“ и Картице конта 015231 и 123231).

##### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.3 Више исказана нефинансијска имовина у припреми**

##### **2.1.3.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године месна заједница Пачир је више исказала нефинансијску имовину у припреми (контно 015100) у износу од 71.519 хиљада динара за вредност термалних бунара у склопу „термалне бање“ у Пачиру који су у



употреби, а за исти износ је мање евидентирана имовина у употреби на контима Зграде и грађевински објекти (конто 011100).

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да на основу записника ванредне пописне комисије износ од 71.519.065,15 динара – вредност термалног бунара у књиговодству МЗ Пачир прекњижен је са конта 015115 – Други објекти у припреми на конто 011125 (докази: Решење о образовању ванредне пописне комисије 242 А/23, Извештај о извршеном попису пописне комисије 248/23, Картица конта 015115 и 011125 и Налог за књижење GPN-5-0/232).

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.4 Више исказана ванбилансна актива и пасива**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године више је исказано стање на групи конта 351 – Ванбилансна актива и 352 – ванбилансна пасива у износу од 149.322 хиљаде динара и то:

- за износ од 147.763 хиљада динара који се односи на вредност примљених меница и банкарских гаранција као средство обезбеђења по основу закључених уговора о јавној набавци, а које нису наплативе јер им је истекао рок важења, које је исказала Општинска управа општине Бачка Топола,

- за износ од 326 хиљада динара који се односи на трошкове рушења објекта које је исказао Дом културе,

- за износ од 1.233 хиљаде динара за пројектно техничку документацију по основу више уговора које је исказао Дом културе, а за овај исти износ мање је исказана вредност нематеријалне имовине на контима 016000 у пословним књигама Општинске управе,

- за износ од 1.062 хиљаде динара за пројектно техничку документацију по основу више уговора које је исказала Предшколска установа „Бамби“, а за овај исти износ мање је исказана вредност нематеријалне имовине на контима 016000 у пословним књигама Општинске управе.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Бачка Топола наводи да је неправилност исправила на следећи начин:

- У пословним књигама Општинске управе извршено је искњижавање из ванбилансне евиденције меница и банкарских гаранција чији је рок важења истекао (докази: Спецификација меница, Спецификација искњижених меница, Картице групе конта 351 и 352, Налози за књижење: „BU-MES-22/2023“, „BU-MES-23/2023“ и „BU-MES-206/2023“),

- Дом културе је извршио искњижење трошкове рушења објекта из ванбилансне евиденције у износу 326.238,94 динара из разлога јер се износ односи на радове везане за рушење надстрешнице у Коларско-ковачкој радионици који директно не утичу на укупну вредност грађевинског објекта (докази: Изјава Дома културе од 06.07.2023., Табеларни приказ ванбилансне евиденције Дома културе на дан 06.07.2023. и Картица конта 351 Дома културе),

- На основу достављене документације од стране Дома културе извршено је књиговодствено евидентирање идејног пројекта за санирање и текуће одржавање објекта Коласке-ковачке радионице у износу од 236.000, динара и пројектно техничке документације у износу од 996.540,00 динара у пословним књигама Општинске управе на контима 016171 (докази: Налог за књижење „BU-MES 238/2023“, Књиговодствена документација за наведене пројекте: Уговор о вршењу услуге – Израда идејног пројекта за санирање и текуће



одржавање објекта Коласке-ковачке радионице, број 599/2022, рачун број 36/22 и Уговор о вршењу услуге – Израде пројектно техничке документације број 219/2020, рачун број 21/20 и Картица конта 016171),

- На основу достављене документације од стране Предшколске установе „Бамби“ извршено је књиговодствено евидентирање идејног пројекта за реконструкцију гасне топловодне котларнице у износу од 42.000 динара, израде елабората ЕЕ за објекат ПУ Бамби у износу од 258.000, 00 динара, израде идејног пројекта унутрашње гасне инсталације за гасификацију кухиње у износу од 150.000,00 динара, израде елабората пројектно техничке документације-елабората енергетске ефикасности у износу од 420.000,00 динара, израде идејног пројекта за нову градњу инсталације у износу од 110.000,00 динара у пословним књигама Општинске управе на контима 016171. Истовремено у књиговодству ПУ Бамби извршено је искњижавање износа од 82.400,00 динара из ванбилансне евиденције из разлога, јер се износ од 32.000,00 динара односи на израду пројекта који није реализован, а износ од 50.400,00 динара је враћен Покрајинском секретаријату за енергетику (докази: Налог за књижење „ВУ-МЕС-239/2023“, Рачун за израду идејног пројекта за реконструкцију гасне топловодне котларнице број 12/2018, рачун за израду елабората ЕЕ за објекат ПУ Бамби број 29/18, уговор о изради идејног пројекта унутрашње гасне инсталације за гасификацију кухиње број 810-27/22-19, уговор о изради елабората пројектно техничке документације-елабората енергетске ефикасности број 110-27/3-20, уговор о изради идејног пројекта за нову градњу инсталације број 919-27/13-20 и Картица конта 016171 и 311161).

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.5 Неправилна економска класификација**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Економска класификација - део расхода и издатака више је исказан за износ од 101.762 хиљаде динара и мање је исказан за износ од 100.534 хиљаде динара, док је део прихода више исказан за износ од 2.329 хиљада динара и мање за износ од 1.101 хиљаду динара. Примања од нефинансијске имовине више су исказана за износ од 26.840 хиљада динара и мање су исказана за исти износ.

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општине Бачка Топола наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

- Месне заједнице су започеле евидентирање рефундације за сталне трошкове закупца пословног простора тако што евидентирају сторно трошак на одговарајућим економским класификацијама групе конта 421. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су Председник савета месне заједнице Мали Београд и председник савета месне заједнице Стара Моравица, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја, у 2024. години (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 5),

- Почев од 01.01.2023. године МЗ Бачка Топола не врши пренос средстава за остале индиректне кориснике буџета општине, те се не јављају трансфери између буџетских корисника на истом нивоу. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Председник савета месне заједнице Бачка Топола, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја, у 2024. години (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 5),

- Одлуком о ребалансу буџета за 2023. годину и Одлуком о буџету општине за 2024. годину, примања од продаје земљишта ће се планирати на конту 841000, а остварење ће се евидентирати на конту 841000. Одговорна лица за предузимање мера исправљања је





- Начелник општинске управе и Руководилац Одељења за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до Одлуке о буџету општине за 2024. годину (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 5*),
- У Одлуци о буџету општине за 2024. годину средства за хуманитарно друштво Бетхесда ће бити планирана и извршена на економској класификацији 472300. Одлуком о ребалансу буџета за 2023. годину средства за дотацију непрофитним институцијама по основу финансирања пројекта укључујући и Сајам пољопривреде ЕХРО, предвиђена су на економској класификацији 481900. Геодетске услуге ће бити предвиђена и извршена преко економске класификације 424600. У Одлуци о буџету општине за 2024. годину средства за одржавање зелених површина ће бити предвиђена и извршена преко економске класификације 424500. Одговорна лица за предузимање мера исправљања је Начелник општинске управе и Руководилац Одељења за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 5*),
  - У Одлуци о буџету општине за 2024. годину расходи ће бити планирани и извршени на одговарајућим економским класификацијама, и то: Услуге информисања на конту 423400, услуге поспешивања привредног развоја на конту 423500, услуге обављања градског-приградског превоза на конту 423900, крпљење ударних рупа на конту 425100 и дотације ватрогасном удружењу на конту 481900. Одговорна лица за предузимање мера исправљања је Председник општине и Руководилац Одељења за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 5*),
  - Месна заједница Бачка Топола набавку материјала ће евидентирати на одговарајућим економским класификацијама (426900). Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Председник савета месне заједнице Бачка Топола, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 5*),
  - У Одлуци о буџету општине за 2024. расходи за услуга рекултивације и одржавања депоније смећа ће бити планирани и извршени на одговарајућим економским класификацијама: 424600. Одговорна лица за предузимање мера исправљања је Председник општине и Шеф одсека за буџет и трезор, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 5*),
  - Месна заједница Карађорђево ће расходе по основу текућих поправки и одржавања водоводне мреже евидентирати на конту 425100. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Председник савета месне заједнице Карађорђево, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 5*),
  - Почев од 01.01.2023. године субвенција за редовно функционисање „Регионалне депоније“ доо Суботица се евидентира на економској класификацији 451100. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Шеф одсека за буџет и трезор, а мера исправљања је предузета у 2023. години (*доказ: Картица конта 451100*),
  - У Одлуци о буџету општине за 2023. години расходи за санацију постојећег пута и крпљење ударних рупа су планирани на одговарајућој економској класификацији 425100 и извршење ових расхода се евидентира на економској класификацији 425100. Одговорна лица за предузимање мера исправљања је Председник општине и Шеф одсека за буџет и трезор, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до 31.12.2023. године (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 5*),
  - У Одлуци о буџету општине за 2023. години расходи за кошење корова, као и за подизање ветрозаштитних појасева планирани су на одговарајућој економској класификацији 424600, а извршени расходи се евидентирају на исправној економској класификацији 424600.



Одговорна лица за предузимање мера исправљања је Председник општине и Шеф одсека за буџет и трезор, мера исправљања је предузета у одазивном периоду (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 5*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.6 Неправилности у припреми и доношењу одлуке о буџету**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

У поступку припреме и доношења одлуке о буџету утврђене су следеће неправилности:

- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Нацрт Одлуке о буџету достављен Општинском већу 26.11.2021. године, Предлог Одлуке о буџету утврђен 15.12.2021. године уместо до 15.11.2021. године,
- финансијски план директног корисника Општинске управе не садржи расходе и издатке из осталих извора код следећих индиректних корисника буџета: Дом културе Општине Бачка Топола (221.140 хиљада динара), Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола (100 хиљада динара), Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола (1.397 хиљада динара) и Музеј општине Бачка Топола (700 хиљада динара),
- код директног корисника Општинске управе, издаци за реализацију три пројекта (Пројекат 1101-5112 Уређење парка испред дома у МЗ Мали Београд, Пројекат 1102-5201 Изградња, модернизације и пројектовање водоводне мреже са водоснабдевањем у Бачкој Тополи и Пројекат 1102-5205- Изградња водоводне мреже у Пачиру) планирани су у оквиру две функције: 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту планирани су издаци из средства буџета општине, а на функцији 620- планова,
- нису планирана примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100), која остварује Туристичка организације општине Бачка Топола и
- индиректни корисници буџета и то: Дом културе Општине Бачка Топола (за 498 хиљада динара), Музеј општине Бачка Топола (за 454 хиљаде динара) и Библиотека „Ержебет Јухас“ (35 хиљада динара) нису тражили отварање апропријација за остварена средства из донација од међународних организација
- надлежни орган Општине Бачка Топола није усвојио економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бамби“ за календарску 2022. годину, што није у складу са чланом 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама, односно средстава у буџету општине за функционисање Предшколске установе нису планирана у складу са чланом 189 Закона о основама система образовања и васпитања.

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општина Бачка Топола наводи да ће мере исправљања везане за неправилности у поступку припреме и доношење буџета спровести на следећи начин:

- У 2023. години рокови буџетског календара ће бити поштовани у свим фазама припреме, израде и доношења буџета. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су Председник општине, Председник Скупштине општине и Шеф одсека за буџет и трезор, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до 31.12.2023. године (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 6*),
- Општинско веће Општине Бачка Топола је у поступку ревизије усвојило измену Финансијског плана Општинске управе Општине Бачка Топола за 2023. годину након првог ребаланса, који садржи и расходе и издатке из осталих извора код индиректних корисника буџета – установа културе и Предшколске установе. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су Начелник општинске управе, Директор ПУ Бамби, Директор Библиотеке



„Ержебет Јухас“, Директор Дома културе и Директор Музеја општине, мера је предузета у поступку ревизије.

- У Одлуци о буџету општине за 2024. један пројекат ће бити планиран у оквиру једне функције. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су Председници савета месних заједница, Начелник општинске управе и Шеф одсека за буџет и трезор, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до Одлуке о буџету за 2024. годину (доказ: *Акциони план за неправилност под тачком б*),

- Почев од 2023. године саставља се и шестомесечни извештај о учинку програма. Одговорно лице за предузимање мера исправљања су Начелник општинске управе, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до 31.12.2023. године (доказ: *Акциони план за неправилност под тачком б*),

- У поступку израде финансијског плана и усвајања Одлуке о буџету за 2024. годину директни корисници и индиректни корисници Дом културе, Библиотека, ПУ „Бамби“ попуњавају униформне обрасце Табела 1.- Програмска активност и Табела 2. Пројекат. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су руководиоци директних корисника и директори Дома културе, Библиотеке и ПУ Бамби, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до 31.12.2023. године (доказ: *Акциони план за неправилност под тачком б*),

- У поступку израде финансијског плана и усвајања Одлуке о буџету за 2024. годину МЗ Бачка Топола ће доставити писано образложење уз предлоге финансијских планова, Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Председник савета МЗ Бачка Топола, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до 31.12.2023. године (доказ: *Акциони план за неправилност под тачком б*),

- Одлуком о ребалансу буџета за 2023. годину и Одлуком о буџету општине за 2024. годину биће планирана примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100), која остварује Туристичка организације општине Бачка Топола. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Директор Туристичке организације Бачка Топола, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: *Акциони план за неправилност под тачком б*),

- Почев од 2023. године сваки индиректни корисник, који остварује средства из донација међународних организација тражиће отварање апропријација. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су руководиоци индиректних корисника (установа културе), а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: *Акциони план за неправилност под тачком б*),

- У 2023. години Општинско Веће Општине Бачка Топола усвојиће економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бамби“. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Директор ПУ Бамби, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: *Акциони план за неправилност под тачком б и Решење о образовању комисије за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Бамби“*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.7 Неправилности код пописа имовине и обавеза**

### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код ревидираних корисника буџетских средстава утврђени су пропусти и неправилности и то:

а) код Општинске управе



- није извршен попис Нефинсијске имовине у припреми која у пословним књигама општине износи 1.335.585 хиљаде динара,

- Извештај о извршеном попису добара од општег интереса (некретнина) и инвестиција у току општине Бачка Топола са стањем на дан 31.12.2022. године, који обухвата зграде и грађевинске објекте, земљиште и шуме и воде, не садржи књиговодствено стање имовине, самим тим и није извршено упоређивање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем,

- Извештај о извршеном попису основних средстава Општине Бачка Топола са стањем на дан 31.12.2022. године садржи списак основних средстава (опreme) која су предвиђена за расход, али не садржи начин поступања са наведеном имовином која није више за употребу.

б) код Предшколске установе „Бамби“

- Предшколска установа није донела акт којим се уређује начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза,

- Предшколска установа није пописала опрему (канцеларијску, рачунарску, комуникациону електронску и фотографску, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за заштиту животне средине, опрему за образовање, опрему за јавну безбедност, остале некретнине и опрему), ситан инвентар у употреби и залихе (осим залиха материјала за грејање),

- Пописна комисија није сачинила извештај о извршеном попису, који треба да садржи: 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), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општина Бачка Топола наводи да ће мере исправљања везане за неправилности приликом спровођења пописа спровести на следећи начин:

- Дана 28.07.2023. године формирана је Комисија за ванредни попис имовине у припреми у општини Бачка Топола који има задатак да изврши попис имовине у припреми општине Бачка Топола и утврди степен довршености имовине који је у фази припреме. Комисија има задатак да изради ванредни извештај и утврди стварно стање имовине у припреми са стањем на дан 30.09.2023. године. На основу наведеног извештаја одељење за финансије и наплату јавних прихода ће саставити помоћну за евиденцију нефинансијске имовине у припреми. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су Председник пописне комисије за попис добара од општег интереса (некретнине) и инвестиција у току и Шеф одсека за рачуноводство, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (*доказ: Решење о образовању комисије за ванредни попис имовине у припреми у општини Бачка Топола и Акциони план за неправилност под тачком 7*),

- Приликом редовног пописа добара од општег интереса (некретнина) и инвестиција у току на дан 31.12.2023. године надлежној пописној комисији доставиће се пописне листе са одговарајућим подацима (назив, количина, вредност) од стране Одељења за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода, на основу којих ће пописна комисија бити у могућности да изврши упоређивање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су Пописна комисија за попис добара од општег интереса (некретнине) и инвестиција у току, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 7*),

- Приликом редовног пописа основних средстава на дан 31.12.2023. године у Извештају о извршеном попису основних средстава Општине Бачка Топола одредиће се и начин за





решавање питања имовине која није више за употребу. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су Пописна комисија за попис добара од општег интереса (некретнине) и инвестиција у току, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 7), Предшколска установа „Бамби“ током 2023. године: донеће акт којим се утврђује начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза, извршити попис опреме са стањем на дан 31.12.2023. године и сачинити извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2023. године. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је директор ПУ Бамби, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 7).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.8 Неусаглашеност исказане вредности учешћа у капиталу**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач општина Бачка Топола и то код „Аqua top“ д.о.о. Бачка Топола јер је вредност оснивачког капитала исказана у оснивачком акту и регистрован код Агенције за привредне регистре 178.890 хиљада динара, учешће у капиталу исказано у пословним књигама предузећа 178.847 хиљада динара, а учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама Општинске управе исказано је у износу 12.015 хиљада динара.

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у току 2023. године утврђен тачан износ учешћа у капиталу „Аqua top“ д.о.о. Бачка Топола, чији је општина оснивач и предузеће се активност око усаглашавања евиденције у пословним књигама општине, агенције за привредне регистре и у акту о оснивању. Одговорна лица за предузимање мера исправљања је Председник општине и Директор предузећа „Аqua top“ д.о.о. Бачка Топола, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 8 и Извештај о процени вредности укупног капитала, процени неновчаног и новчаног капитала, процени неновчаног и новчаног капитала „Аqua top“ д.о.о. Бачка Топола).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.9 Неправилно евидентирање датих аванса**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Месна заједница Пачир је више исказала стање на синтетичком конту 121300 – Благајна у износу од 181 хиљаду динара који се односи на авансни рачун за гориво, а за исти износ мање је исказала стање на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције.

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Месна заједница Пачир авансне рачуне примила, евидентирати на прописаном синтетичком конту 123200. У Изјашњењу одговорног лица се наводи да МЗ Пачир до дана 30.08.2023. године није имала примљене авансне рачуне. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Председник савета месне заједнице Пачир, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 9 и Изјашњење одговорног лица МЗ Пачир).



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.10 Неправилности код евидентирања потраживања**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

Општинска управа је у Билансу стања исказала краткорочна потраживања од купаца у износу од 93 хиљаде динара, а да су иста настала у периоду 2008.-2009. године на основу рефундација заједничких трошкова од закупца Асоцијација за развој општине Бачка Топола и за 3.022 хиљаде динара исказана су потраживања од других правних и физичких лица која су настала у ранијем периоду, а која се према изјашњењу одговорног лица односе на потраживања која су прокњижена у моменту активирања менице у 2014. години, која није наплаћена због непотпуне документације.

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је образована комисија за ванредни попис потраживања од купаца и потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете. На основу извештаја пописне комисије ће се спровести књиговодствено евидентирање у пословним књигама. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су Начелник општинске управе и Руководилац Одељења за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (*доказ: Решење о образовању комисије за ванредни попис потраживања од купаца и потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штету и Акциони план за неправилност под тачком 10*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.11 Неправилности код потраживања**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Месне заједнице су у Билансу стања исказале краткорочна потраживања иако је реч о потраживањима из ранијих година и то: МЗ Његошево исказала је краткорочна потраживања у износу 499 хиљада динара која су настала по основу дуга за комуналне услуге у ранијем периоду (почетно стање 2013. године) и МЗ Горња Рогатица исказала је краткорочна потраживања у износу 1.509 хиљада динара која се односе на фактурисани паушал за воду и градњу атарског пута, а која су настала у 2012. години. МЗ Ново Орахово је за 171 хиљаду динара више исказала остала потраживања од запослених (конто 122148) и више је исказала Обавезе за издате обвезнице и чекове (група конта 253000), која се односе на задужење запосленог лица за сет карата које издаје закупцима тезги на пијаци као потврду (признаницу) да је наплаћен закуп.

### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће се у месним заједницама Његошево и Горња Рогатица образовати комисија за ванредни попис потраживања. У доказима су приложена Одлука о образовању ванредне пописне комисије за попис потраживања МЗ Рогатица и Одлука о образовању ванредне пописне комисије за попис потраживања МЗ Новог Орахово. На основу извештаја пописне комисије ће се спровести књиговодствене радње у пословним књигама. МЗ Ново Орахово преиспитаће краткорочна потраживања ради утврђивања стварног стања. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су Председник савета МЗ Његошево, Председник савета МЗ Горња рогатица и Председник савета Ново Орахово, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до



припремања наредног сета извештаја (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 11 и Одлуке о формирању пописних комисија*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.12 Неправилности попуњавање Обрасца 1**

### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Месна заједница Победа је погрешно попунила Образац 1 – Биланс стања јер је износ од 221 хиљаду динара уписала на синтетички конто 121100 – Жиро и текући рачун (АОП 1051) уместо на синтетички конто 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања (АОП 1061) и Месна заједница Гунарош је погрешно попунила Образац 1 – Биланс стања јер је износ од 284 хиљаду динара уписала на синтетички конто 121100 – Жиро и текући рачун (АОП 1051) уместо на синтетички конто 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања (АОП 1061).

### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће приликом израде финансијског извештаја за 2023. годину Месна заједница Победа и Месна заједница Гунарош ће исправно попунити Образац 1 – Биланс стања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су Председник савета месне заједнице Победе и Председник савета месне заједнице Гунарош, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 12*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.13 Мање исказане обавезе**

### **2.1.13.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања мање су исказане обавезе на групи конта 231000 - обавезе за плате и додатке у укупном износу од 2.047 хиљада динара и на групи конта 234000 - обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 309 хиљада динара, а за износ од 2.356 хиљада динара мање су исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200), јер 11 месних заједница општине Бачка Топола и Туристичка организација општине Бачка Топола нису исказали обавезе за плате за децембар месец 2022. године.

### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће месне заједнице и Туристичка организација све обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирати у пословним књигама и исказати у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су Председници савета месних заједница и Директор Туристичке организације, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 13*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.1.14 Мање исказане обавезе**

##### **2.1.14.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања мање исказане обавезе на синтетичком конту 252100 – Обавезе према добављачима за износ од 2.638 хиљада динара и за исти износ је мање исказано стање на синтетичком конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци, јер 11 индиректних корисника буџета Општине Бачка Топола нису евидентиране обавезе за сталне трошкове за децембар месец 2022. године (Месна заједница Ново Орахово у износу од 575 хиљада динара, Месна заједница Криваја у износу од 188 хиљада динара, Месна заједница Бачки Соколац у износу од 205 хиљада динара, Месна заједница Горња Рогатица у износу од 134 хиљаде динара, Месна заједница Карађорђево у износу од 267 хиљада динара, Месна заједница Мали Београд у износу од 289 хиљада динара, Месна заједница Панонија у износу од 417 хиљада динара, Месна заједница Његошево у износу од 201 хиљаду динара, Месна заједница Томиславци у износу од 283 хиљаде динара, Туристичка организација општине Бачка Топола у износу од шест хиљада динара и Музеј општине Бачка Топола у износу до 73 хиљаде динара).

##### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће индиректни корисници све обавезе према добављачима евидентирати у пословним књигама и исказати у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су руководиоци индиректних корисника, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 14*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.1.15 Више исказане обавезе**

##### **2.1.15.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања је више исказано стање на синтетичком конту 254900 – остале обавезе из пословања у износу од 224 хиљаде динара, јер је Месна заједница Гунарош неправилно евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања обавезе за плате за децембар 2022. године. За исти износ мање је исказано стање на синтетичким контима: 231100 Обавезе за нето плате и додатке у износу од 143 хиљаде динара, 231200 Обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 13 хиљада динара, 231300 Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 27 хиљада динара, 231400 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 10 хиљада динара, 231500 Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од две хиљаде динара, 234100 Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 19 хиљада динара и 234200 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 10 хиљада динара.

##### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће месна заједница Гунарош све обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирати у пословним књигама и исказати у финансијским извештајима извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских





извештаја корисника буџетских средстава. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Председник савета месне заједнице Гунарош, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 15*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.16 Неправилно исказивање суфицита**

### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Индириктни корисник Дом културе општине Бачка Топола је за 189.848 хиљада динара више исказао вишак прихода и примања-суфицит (конто 321121), а мање пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) за средства од донација која су остварена у ранијем периоду.

### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је на основу препоруке 16. Дом културе извршио прекњижавање износа од 189.847.719,00 динара са конта 321121 – вишак прихода и примања на конто 311712 – пренета неутрошена средства из ранијих година. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је директор Дома културе, мера исправљања је предузета у одазивном периоду (*доказ: Изјава одговорног лица, Картица класе 300000 и налог за књижење*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.17 Неустављена билансна равнотежа**

### **2.1.17.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања није успостављена билансна равнотежа јер:

- није усаглашена вредност између нефинансијске имовине у сталним средствима и извора нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 46.672 хиљаде динара и
- није усаглашена вредност нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама за износ од 1.264 хиљаде динара.

### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће у наредном периоду Општинска управа, одељење за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода вршити појачане контролне активности у циљу да сви индириктни корисници изврше усаглашавање вредност између нефинансијске имовине у сталним средствима и извора нефинансијске имовине у сталним средствима као и код вредности нефинансијске имовине у залихама и извора нефинансијске имовине у залихама, како би се успоставила билансна равнотежа у Билансу стања. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су Начелник општинске управе и шеф одсека за рачуноводство, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 17*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



## 2.1.18 Неефикасно функционисање система интерних контрола

### 2.1.18.1 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 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 утврдили смо да:

#### *(а) код контролних активности*

- Општинско веће није образовало комисију за капиталне инвестиције, иако је Одлуком о буџету планирана капитална инвестиција Изградња затвореног базена „Венус“ у Бачкој Тополи са пратећим садржајима, чија је укупна вредност 907.000 хиљада динара,
- Општинска управа Општине Бачка Топола износ пренетих средстава индиректним буџетским корисницима не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 – Административни трансфери из буџета,
- Општинска управа није ускладила главну књигу и помоћну књигу земљишта,
- месне заједнице Бачка Топола, Стара Моравица и Пачир обрачун накнаде плате не врше у висини просечне плате запосленог за претходних 12 месеци, већ на основу плате за редован рад,
- Месна заједница Стара Моравица у износу од 35 хиљада динара и Месна заједница Бачка Топола у износу од 2 хиљаде динара нису извршиле повраћај пренетих, а неутрошених буџетских средстава до краја године на рачун извршења буџета,
- Општинска управа Бачка Топола није усвојила интерни акт којим би уредила начин преношења имовине из припреме у употребу,
- Месне заједнице Стара Моравица, Гунарош и Ново Орахово исказали су у својим пословним књигама значајну вредност некретнина (водопривредних објеката, електричних водова, паркинг простора, водоводне инфраструктуре, улагања у капитално одржавање путева и водовод) иако месне заједнице нису носиоца права својине,
- приходи које су остварили индиректни буџетски корисници и то: приходи од донација и помоћи од међународних организација – група конта 732000 (Музеј општине 1.154 хиљада динара, Библиотека „Ержебет Јухас“ 35 хиљада динара и Дом културе 498 хиљада динара); приходи од продаје добара и услуга – група конта 742000 (Библиотека „Ержебет Јухас“ 211 хиљада динара и Дом културе 365 хиљада динара ) и приходи од добровољних трансфера физичких и правних лица - група конта 744000 (ПУ „Бамби“ 120 хиљада динара, Дом културе 101 хиљада динара, Музеј општине 530 хиљада динара и Библиотека „Ержебет Јухас“ две хиљаде динара) уплаћена су директно на рачуне индиректних корисника, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода,
- Општина Бачка Топола економску цену програма васпитања и образовања по детету у предшколским установама није ускладила са Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама,
- две месне заједнице исказале су краткорочна потраживања 961 хиљаду динара од закупа пословног простора и рефундације заједничких трошкова, а да иста нису усагласила са закупцима (713 хиљада динара МЗ Томиславци и 248 хиљада динара МЗ Мали Београд),
- Општинска управа није усагласила стање обавеза са свим добављачима.

#### *б) код информација и комуникација*

- Општинска управа не води помоћну књигу имовине у припреми и помоћну књигу нематеријалне имовине,
- Месна заједница Гунарош не води помоћну књигу основних средстава,
- месне заједнице Бачка Топола, Стара Моравица и Пачир не врше евидентирање плата, накнада и додатака на плату на одговарајућим субаналитичким контима,



- Општинска управа у току 2022. године није ажурно вршила повећање вредности имовине на групи конта Некретнине и опреме (011000), у моменту када се стекне услов прекњижавања са економске класификације Нефинансијска имовина у припреми (015100), већ је то вршила на крају године на дан 31.12. текуће године, уместо у тренутку настанка издатка,
- Општинска управа, Предшколска установа „Бамби“, Библиотека „Ержебет Јухас“ и Месна заједница „Победа“ нису усагласили стање обавеза са свим добављачима,
- Општинска управа авансни рачун за услуге организације фестивала добављачу „Green F events“ Сента у износу од 798 хиљада динара, није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције,
- Општинска управа по рачуну добављача Удружења пољопривредника Бачка Топола на основу кога је извршен расход за финансирање и суфинансирање пројекта „Сајам пољопривреде и привреде ЕХРО 2022 Бачка Топола“ у износу од 2.000 динара, није прокњижила обавезе,
- Месна заједница Гунарош је извршила плаћања на основу авансног рачуна у износу од 1.092 хиљаде динара за радове на санацији простора, поплочавање сале Дома и кречење месне заједнице, а да аванс није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције,
- месне заједнице су део остварених прихода неправилно евидентирале на групи конта 742000 – приходе од продаје добара и услуга (Месна заједница Гунарош), на групи конта 744000 – добровољни трансфери од физичких и правних лица (месне заједнице Стара Моравица, Гунарош, Пачир и Ново Орахово) и на групи конта 745000 – мешовити и неодређени приходи (Месна заједница Гунарош) уместо на конту 791000 – Приходи из буџета,
- МЗ Пачир је у уговорима о закупу пословног простора (са три закупца) уговорила је плаћање закупнине на евиденциони рачун Месне заједнице 840-29930845-08, а не на прописан рачун за уплату јавних прихода 840-742155843-80 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

#### **2.1.18.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

- У одазивном извештају Општина Бачка Топола наводи да ће мере исправљања везане за неправилности приликом спровођења пописа спровести на следећи начин:
- Општинско веће Општине Бачка Топола је у поступку ревизије донело решење о образовању
- Општинско веће Општине Бачка Топола је у поступку ревизије донело решење о образовању Комисије за капиталне инвестиције број 02-27/2023-V од 20.04.2023. године Мера исправљања је предузета у поступку ревизије.
  - предузеће се активности за унапређење књиговодственог програма који ће омогућити да општинска управа износ пренетих средстава индиректним буџетским корисницима књижи на одговарајућим субаналитичким контима у категорији 490000. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су председник општине Начелник општинске управе и Руководилац Одељења за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18).
  - током 2023. године Општинска управа ће извршити усклађивање главне књиге и помоћне књиге земљишта за шта је решењем председника Општине задужена радна група. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Шеф одсека за рачуноводство, утврђивање и наплату јавних прихода, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18 и Решење председника Општине Бачка Топола).
  - издата је инструкција индиректним корисницима да обрачун накнаде плате врше у складу са прописима, тј да обрачун накнаде плате врше у висини просечне плате запосленог за



- претходних 12 месеци. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су Председник савета месне заједнице Бачка Топола, Председник савета месне заједнице Стара Моравица, Председник савета месне заједнице Пачир, утврђивање и наплату јавних прихода, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18, Обавештење донето од стране руководиоца Одељења за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода и Платни листићи МЗ Моравица и МЗ Бачка Топола).
- Општинска управа Бачка Топола - Одељење за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода ће вршити појачане контролне активности у циљу да сви индиректни корисници изврше повраћај пренетих, а неутрошених буџетских средстава до краја 2023. године. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су Председник савета месне заједнице Стара Моравица, Председник савета месне заједнице Бачка Топола, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18).
  - Општинска управа Бачка Топола ће усвојити интерни акт којим би уредила начин преношења имовине из припреме у употребу. Решењем председника Општине образована је радна група за израду интерног акта за преношење имовине из припреме у употребу. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су председник општине Начелник општинске управе, Руководилац Одељења за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18 и Решење председника Општине Бачка Топола о образовању радне групе за израду интерног акта за преношење имовине из припреме у употребу).
  - У току 2023. године општина Бачка Топола заједно са Месним заједницама извршиће идентификацију некретнина које су исказани у пословним књигама Месне заједнице Стара Моравица, Месне заједнице Гунарош и Месне заједнице Ново Орахово и предузеће све неопходне радње ради правилног евидентирања исте у пословним књигама општине. Председници Савета ових месних заједница образовали су радне групе са задатком да идентификују сву имовину месних заједница, да утврде имовинско правне односе и носиоце права својине евидентираних некретнина. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су Начелник општинске управе, Председник савета месне заједнице Стара Моравица, Председник савета месне заједнице Гунарош, Председник савета Месне заједнице Ново Орахово, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18 и Одлуке месних заједница Стара Моравица, Гунарош и Ново Орахово о образовању радних група).
  - Издава је инструкција индиректним буџетским корисницима да приходе које остварују од донација од међ. организација, приходе од продаје добара и услуга, приходе од добровољних трансфера физичких и правних лица уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода. Од 01.06.2023.године Дом Култура, Библиотека, Музеј, ПУ Бамби и Туристичка организација наведене остварене приходе уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су Директори установа, мера исправљања је предузета у одазивном периоду (доказ: Обавештење индиректним буџетским корисницима од 29.05.2023. године и Картице конта 742372, 744151 и 823151).
  - У 2023. години Општинско Веће Општине Бачка Топола усвојиће економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бамби“ за календарску 2023. годину у складу са Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су Директор ПУ Бамби и Председник општине, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја





(доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18 и Решење о образовању комисије за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Бамби“).

- Месна заједница Томиславци и Месна заједница Мали Београд ће извршити усаглашавање стања потраживања са свим закупцима на дан 30.11.2023. године. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су Председник савета месне заједнице Томиславци, Председник савета месне заједнице Мали Београд, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18)
- Општинска управа ће извршити усаглашавање стања обавеза са свим добављачима на дан 30.11.2023. године. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су начелник општинске управе, Шеф одсека за рачуноводство, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18).
- Током 2023. године Општинска управа ће израдити помоћну књигу имовине у припреми и помоћну књигу нематеријалне имовине. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су начелник општинске управе, Шеф одсека за рачуноводство, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18).
- Током 2023. године месна заједница Гунарош израдиће помоћну књигу основних средстава. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Председник савета месне заједнице Гунарош, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18).
- Издава је инструкција индиректним корисницима да плате, накнаде и додатке на плату евидентирају на прописан начин тј. на одговарајућим субаналитичким контима. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Председник савета месне заједнице Бачка Топола, Председник савета месне заједнице Стара Моравица, Председник савета месне заједнице Пачир, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18 и Обавештење донето од стране руководиоца Одељења за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода и Платни листићи МЗ Моравица и МЗ Бачка Топола).
- Почев од 2023. године Општинска управа ажурно врши прекњижавање имовину у припреми на одговарајућа конта имовину у употреби на основу достављених окончаних ситуација извођача, а имовину уноси у помоћну књигу основних средстава. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су Начелник општинске управе, Шеф одсека за рачуноводство, мера исправљања је предузета у одазивном периоду (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18).
- Општинска управа, Предшколска установа „Бамби“, Библиотека „Ержебет Јухас“ и Месна заједница „Победа“ ће извршити усаглашавање стања обавеза са свим добављачима на дан 30.11.2023. године. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су Начелник општинске управе, Директор ПУ Бамби, Директор библиотеке, Савет МЗ Победа, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18).
- Почев од 2023. године Општинска управа евидентира плаћене авансе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем, укључујући и аванс добављачу „Green F events“ Сента. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су Начелник општинске управе, Шеф одсека за рачуноводство, мера исправљања је предузета у одазивном периоду. (доказ: Фактуре број 2023-1 и 2023-3, Налози за књижење и Картица конта 123200).
- Општинска управа ће све обавезе по рачунима добављача евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорна лице за предузимање мера



- исправљања су Начелник општинске управе, Шеф одсека за рачуноводство, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18 и аналитичке картице добављача).
- У 2023. години месна заједница Гунарош плаћене авансе ће евидентирати на одговарајућем конту 123200. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Председник савета месне заједнице Гунарош, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18).
  - Од почетка 2023. године месне заједнице правилно евидентирају приходе на конту 791000. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су Председник савета месне заједнице Бачка Топола, Председник савета месне заједнице Стара Моравица, Председник савета месне заједнице Пачир, Председник савета месне заједнице Ново Орахово мера исправљања је предузета у одазивном периоду. (доказ: Картице конта класе 7).
  - МЗ Пачир ће анексирати уговоре о закупу пословног простора и износ закупа ће бити уплаћен на прописани уплатни рачун. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је Председник савета месне заједнице Пачир, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до припремања наредног сета извештаја (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 18 и четири анекса уговора о закупу пословног простора који је МЗ Пачир закључила са закупцима).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **ПРИОРИТЕТ 3**

#### **2.1.19 Мање исказана имовина**

##### **2.1.19.1 Опис неправилности**

Општина Бачка Топола у својим пословним књигама није исказала целокупну имовину која је у јавној својини Општине и то најмање за вредност: шест објеката комуналне делатности, једна зграда туризма, четири помоћне зграде, три помоћне зграде у којима Општина Бачка Топола има идеални део својине, две породичне стамбене зграде и две породичне стамбене зграде у којима Општина Бачка Топола има идеални део.

##### **2.1.19.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће у наредном периоду општина Бачка Топола извршити идентификацију имовине која је у јавној својини општине и сву имовину ће унети у пословне књиге општине. Решењем председника Општине Бачка Топола образована је радна група за идентификовање имовине која није евидентирана у пословним књигама општинске управе. Одговорна лице за предузимање мера исправљања су Начелник општинске управе и Шеф одсека за рачуноводство, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 19 и Решење о образовању радне групе).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.1.20 Мање исказана вредност грађевинског земљишта и више исказана вредност пољопривредног земљишта**

##### **2.1.20.1 Опис неправилности**



Општинска управа Бачка Топола: а) је у главној књизи више исказала вредност земљишта и то пољопривредно земљиште (конто 014111) у износу од 4.049 хиљада динара и шуме и воде (конто 014300) у износу од 55.506 хиљада динара и б) није у својим пословним књигама евидентирала 47 парцела грађевинског земљишта површине 161079 м<sup>2</sup>.

### **2.1.20.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће у наредном периоду општина Бачка Топола утврдити стварно стање јавне својине и предузеће неопходне радње ради правилног евидентирања исте. Решењем председника Општине образована је радна група за идентификацију природне имовине општине ради њеног правилног евидентирања. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су Начелник општинске управе и Шеф одсека за рачуноводство, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године (*доказ: Акциони план за неправилност под тачком 20 и Решење председника општине*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.21 Неправилности у функционисању систем интерних контрола**

### **2.1.21.1 Опис неправилности**

Општина Бачка Топола није успоставила систем интерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и утврдили смо да месне заједнице обављају комуналне делатности, иако исте нису надлежне за обављање комуналних делатности и то: Месна заједница Стара Моравица (управљање пијацама и гробљима), Месна заједница Пачир (снабдевање водом за пиће, одржавање зелених површина, рад пијаца), Месна заједница Бајша (снабдевање водом за пиће, одржавање зелених површина, рад пијаца), Месна заједница Ново Орахово (снабдевање водом за пиће, одржавање јавне расвете, рад пијаца, управљање гробљима), Месна заједница Гунарош (одржавање јавне расвете), Месне заједнице Мали Београд (снабдевање водом за пиће, одвоз смећа), Месна заједница Карађорђево (снабдевање водом за пиће, одвоз смећа, одржавање зелених површина), Месна заједница Панонија (снабдевање водом за пиће, одвоз смећа, одржавање зелених површина), Месна заједница Бачки Соколац (одвоз смећа, одржавање зелених површина), Месна заједница Бачки Соколац (одвоз смећа, одржавање зелених површина), Месна заједница Победа (снабдевање водом за пиће, одвоз смећа, одржавање зелених површина), Месна заједница Бачки Соколац (одвоз смећа, одржавање зелених површина), Месна заједница Његошево (снабдевање водом за пиће, одржавање зелених површина), Месна заједница Томиславци (снабдевање водом за пиће), Месна заједница Криваја ( одвоз смећа, одржавање зелених површина) и Месна заједница Горња Рогатица (снабдевање водом за пиће, одвоз смећа, одржавање зелених површина).

### **2.1.21.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Општина Бачка Топола у наредном периоду приступа постепеном решавању обављања комуналне делатности у месним заједницама. Као први корак у 2022. години Скупштина општина је донела Одлуку о управљању комуналним отпадом и одржавању чистоће на површинама јавне намене, а Општинско веће је дао сагласност на План обављања комуналне делатности - сакупљања комуналног отпада у сеоским заједницама у општини Бачка Топола, који је саставио ЈП Комград. У 2023. години Скупштина општина је усвојила Предлог пројекта јавно-приватног партнерства за замену, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења.. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су Председник општине, Начелник



општинске управе, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године (доказ: Акциони план за неправилност под тачком 21).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акционог плана и доказа о планираним активностима на отклањању откривених неправилности). 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 Бачка Топола 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 број 41  
11000 Београд, Србија  
29. септембар 2023. године