



Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Апатин
Председник општине Апатин
Број: 40-17/2024-II
Дана, 11.03.2024.године
А П А Т И Н

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

NS

ПРИМ:	13 MAR 2024
Оп. јед.	400-965/2023-04/24
Број:	04/24

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Апатин, Српских владара 29, Апатин подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Апатин која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-965/2023-04/23 од 11. децембра 2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин је мање исказала Обавезе по основу плата и додатака (група конта 231000) за износ од 899 хиљада динара и мање исказала Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) за износ од 136 хиљада динара за децембар месец 2022. године
	Опис мере исправљања	Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин је извршила књижење Обавеза по основу плата и додатака (група конта 231000) и Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) за децембар 2023. године
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Н.Библиотека - Картица конта 231111,234111,234211 Н. Библиотека - Образац I – Биланс стања на дан 31.12.2023. године
2.	Неправилност	Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Апатин су више исказали имовину у припреми на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, и то:

	<ul style="list-style-type: none"> - Општинска управа за укупан износ од 3,3 милиона динара који се односи на инвестиције односно пројекте који су завршени, уместо да је исте прекњижила на одговарајућа конта имовине у употреби - Месна заједница Апатин за укупан износ од 1,1 милијарду динара који се односи на инвестиције које су завршене, уместо да је иста прекњижила на одговарајућа конта имовине у употреби, - Месна заједница Пригревица за укупан износ од 44,4 милиона динара који се односи на радове на замени азбестно цементних водоводних цеви који су завршени, уместо да су исти прекњижени на одговарајућан конта имовине у употреби, - Месна заједница Свилојево за укупан износ од 168 хиљада динара који се односи на пројекте који су завршени, - Месна заједница Сонта за укупан износ од 22,5 милиона динара, који се односи на инвестиције, односно пројекте који су завршени, уместо да су исте прекњижене на одговарајућа конта у употреби
<p>Опис мере исправљања</p>	<p><i>Општинске управа је, у току ревизије предузела следеће мере: износ од 2.743.980,00 динара, за пројекте, извршила прекњижавање са конта 015131 Остале некретнине и опрема у припреми на одговарајућа конта имовине у употреби (016170 – Остала нематеријална имовина), а износ од 584.608,00 динара је прекњижено на конто 011192 – Комуникациони електрични водови</i></p> <p><i>Месна заједница Апатин је образовала Комисију за ванредни попис нефинансијске имовине која је пописала и извршила идентификацију нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 15.11.2023. године, а по добијеном извештају је извршено прекњижавање инвестиција у припреми на одговарајућа конта имовине у употреби, обзиром да се ова имовина и користи.</i></p> <p><i>Месна заједница Пригревица- извршено прекњижавање нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) на конто 011151 (Водовод) у износу 44.430.468,12 динара.</i></p> <p><i>Месна заједница Свилојево-извршено прекњижавање са конта 015115 Други објекти у припреми у износу од 39.000,00 динара на конто 016171 – Остала нематеријална имовина, а износ од 129.000,00 динара остаје у евиденцији МЗ Свилојево</i></p> <p><i>Месна заједница Сонта - Комисија за попис је извршила попис имовине у припреми. Комисија је констатовала да се део у износу од 9.656.872,76 динара стави у употребу, што је и урађено, а део у износу 12.843.624,22 динара остане у припреми (односи се на изградњу фекалне канализације)</i></p>
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Општинска управа - Извештај о ревизији правилности пословања Општине Апатин која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. годину (мере предузете у току ревизије – страна 28)</p> <p>Месна заједница Апатин – Одлука Савета МЗ Апатин о образовању Комисије за ванредни попис нефинансијске</p>

		<p>имовине у препреми бр.:120/1-2023 од 07.11.2023. године, Извештај Комисије за ванредни попис о извршеном попису са стањем на дан 15.11.2023. године, Одлука Савета МЗ Апатин о усвајању Извештаја Комисије за ванредни попис, Налог 0001 – прекњижавање известиција са припреме у употребу, Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2023. године</p> <p>Месна заједница Пригревица- Налог за прекњижавање, Биланс стања на дан 31.12.2023. године</p> <p>Месна заједница Свилојево-Извештај о раду комисије о извршеном ванредном попису нефинансијске имовине, Одлука о усвајању извештаја, аналитичка картица 015115, аналитичка картица 016171, Биланс стања на дан 31.12.2023. године</p> <p>Месна заједница Сонта – допис МЗ Сонта бр. 41/2024 о предузетим мерама, преглед имовине у припреми, Налог за прекњижавање, Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2023. године</p>
3.	Неправилност	<p>У Општини Апатин нису сви корисници буџетских средстава усагласили главну књигу и помоћну књигу основних средстава тако да је стање у главној књизи исказано више у односу на стање евидентирано у помоћној књизи, и то код: Општинске управа општине Апатин за износ од 417,7 милиона динара, Месне заједнице Свилојево за износ од 579 хиљада динара, Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин за износ од 2,1 милион динара и Месне заједнице Пригревица за износ од 44,4 милиона динара. Установа за стручно оспособљавање одраслих не води помоћну књигу основних средстава.</p>
	Опис мере исправљања	<p><i>Општинска управа -извршено је усаглашавање главне и помоћне књиге основних средстава за недостајући износ у помоћној књизи основних средстава на износ од 417,7 милиона динара, тако да је на крају 2023.године стање усаглашено.</i></p> <p><i>МЗ Свилојево-у складу са препорукама ДРИ отклоњене су уочене неправилности и извршено је ажурирање података основних средстава главне књиге са подацима евидентираним у помоћној књизи са стањем на дан 31.12.2023. године</i></p> <p><i>Установа за стручно оспособљавање одраслих ће у 2024. години инсталирати и покренути рачунарски софтвер за књиговодство основних средстава – тражили смо понуду Синуса из Сомбора чији програм користе сви индиректни корисници општине Апатин.</i></p> <p><i>МЗ Пригревица – главна и помоћна књига основних средстава су усаглашене са стањем 31.12.2023. године</i></p> <p><i>Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин је извршила усаглашавање главне и помоћне књиге основних средстава, а на основу провере стварног стања и књижења амортизације – исправке вредности основних средстава, након извршеног инвентара основних средстава, такође, извршен је пренос основних средстава у нову верзију програма.</i></p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Општинска управа - Картица конта 011111 – Стамбене зграде за јавне службенике (Главна књига),.Картица конта 011112- Стамбени простор за социјалне групе (Главна књига), Картица конта 011115- Остале стамбене зграде (Главна књига), Картица конта 011119 – Исправка вредности стамбених зграда и станова (Главна књига)</i></p>

		<p>Картица конта 011111, 011112, 011115 из помоћне књиге основних средстава, Картица конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми (Главна књига), Картица конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми- из помоћне књиге основних средстава, Картица конта 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми (Главна књига), Картица конта 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми- из помоћне књиге основних средстава .</p> <p>МЗ Свилојево – списак синтетичких картица за конта 011-014 из финансијског софтвера, синтетичка картица по контима помоћне књиге помоћне књиге Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2023. године.</p> <p>Установа за стручно оспособљавање одраслих – Изјашњење Директорице и Понуда Синуса из Сомбора</p> <p>Народна библиотеке „Мнодраг Борисављевић“ Апатин – биланс по контима из КОС-а, Образац 1 -Биланс стања за 2023. године</p> <p>МЗ Пригревица – главна и помоћна књига основних средстава</p>
4.	Неправилност	Општина Апатин није припрему и доношење Одлуке о буџету општине за 2022. годину спровела у складу са роковима прописаним буџетским календаром
	Опис мере исправљања	<i>20. новембра 2023. године Општинско веће општине Апатин је утврдило предлог Одлуке о буџету општине Апатин за 2024. годину, а 20. децембра 2023. године СО Апатин је усвојила Одлуку о буџету општине Апатин. Одлука је достављена Министарству финансија путем електронске поште 21. децембра 2023. године, а поштом 25. децембра 2023. године</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из Записника са 91. седнице Општинског већа општине Апатин бр.: 06-57/2023/24-III , Одлука о буџету општине Апатин за 2024. годину („Службени лист општине Апатин“ бр. 23/2023), Електронска пошта и доставница
5.	Неправилност	Систем интерних контрола није у потпуности успостављен јер Општина Апатин није успоставила интерну ревизију, а МЗ Апатин и МЗ Свилојево рачуноводствене исправе не књиже у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству
	Опис мере исправљања	<i>Општина Апатин – припрема се нови Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији послова у Општинској управи општине Апатин којим ћемо систематизовати и радно место интерног ревизора МЗ Апатин је током ревизије започела са евидентирањем рачуноводствених исправа у својим пословним књигама, наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе МЗ Свилојево- у складу са препоруком ДРИ, од 01.11.2023. године у књиговодственом софтверу се књижење промена врши за сваки датум промене у посебном налогу</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Општина Апатин – Изјава Начелнице Општинске управе општине Апатин бр.:110-4/2024-IV МЗ Апатин Извештај о ревизији правилности пословања Општине Апатин која се односи на спровођење мера

		<p>исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. годину (мере предузете у току ревизије – страна 28)</p> <p>МЗ Свилојево – Налог за књижење од 01.11.2023. године, Извод рачуна МЗ Свилојево од 01.11.2023. године, Налог за књижење од 04.11.2023. године, Фактура Телекома Србија примљена</p>
6.	Неправилност	<p>Општинска управа није извршила попис имовине и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у сталним средствима у укупном износу од 2,2 милијарде динара и то: Зграде и грађевински објекти (синтетички конто 011100) у нето вредности од 1,7 милијарде динара, Остале некретнине и опрема (синтетички конто 011300) у нето вредности од 31,2 милиона динара, Земљиште (синтетички конто 014100) у нето вредности у нето вредности 22,2 милиона динара, Нефинансијска имовина у припреми (синтетички конто 015100) у нето вредности 416,5 милиона динара и Остала нематеријална имовина (синтетички конто 016100) у нето вредности од 19 милиона динара</p>
	Опис мере исправљања	<p>Комисија за попис је извршила натурални попис и сачинила пописне листе зграда и грађевинских објеката, осталих некретнина, земљишта, нефинансијске имовине у припреми и остале нематеријалне имовине и о томе сачинила Извештај комисије о извршеном попису имовине на дан 31.12.2023.године чији су пописне листе саставни део. Такође је извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у сталним средствима.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука Начелнице Општинске управе о резултатима пописа на дан 31.12.2023.године (400-4/2024-IV)</p> <p>Извештај Комисије о извршеном попису имовине на дан 31.12.2023.године</p> <p>Извештај Комисије о извршеном попису финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2023.године</p> <p>План рада Комисије за годишњи попис</p> <p>План рада Комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023.године</p> <p>Пописне листе-део (синтетички конто 011100)</p> <p>Пописне листе (синтетички конто 015100)</p>

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Апатин је део непокретности које су у јавној својини општине, а које нису биле евидентирани у пословним књигама Општине, евидентирала у помоћној књизи основних средстава по количини, а да није унета вредност те имовине у пословне књиге.	Начелница Општинске управе је именовала Комисију за евидентирање и процену непокретности које су у јавној својини општине Апатин, Надлежни орган ће дефинисати начин процене вредности имовине у пословним књигама општине, а која је унета без вредности, Комисија за евидентирање и процену непокретности/Општинска управа општине Апатин ће унети вредност те имовине у пословне књиге општине	Начелник/ца Општинске управе општине Апатин, Комисија за евидентирање и процену непокретности које су у јавној својини општине, Руководилац Одељења за штамбено-комуналну делатност, урбанизам, грађевинске, заштитне животне средине и имовинско-правне послове Општинске управе општине Апатин Руководилац Одељења за привреду и финансије Општинске управе општине Апатин	Март 2024. године – 12. децембар 2024. године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Решење о именовану Комисије за евидентирање и процену непокретности које су у јавној својини општине Апатин бр. 02-8/2024-IV
- Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције бр. :40-16/2024-II

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

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Апатин која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. годину бр.: 400-965/2023-04/23 од 11. децембра 2023. године нису утврђене несврсиходности трећег приоритета.

Председник општине Апатин
Дубравка Кораћ

(потпис)

