



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДРУГЕ МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ АДА ЗА 2015.
ГОДИНУ**

**Број: 400-1849-2/2016-04
Београд, 14. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања 6**

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДРУГЕ МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ АДА ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ДРУГА МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА АДА

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Друге Месне заједнице Ада (у даљем тексту: Друга МЗ Ада) за 2015. годину у делу који се односи на: расходе за специјализоване услуге, расходе за дотације невладиним организацијама, издатке за зграде и грађевинске објекте, нефинансијску имовину и обавезе, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ада за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶.

Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Друге МЗ Ада.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја.

¹ „Службени гласник Р Србије“, број 98/06

² „Службени гласник Р Србије“, број 10/05, 54/07 и 36/2010

³ „Службени гласник Р Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

⁴ „Службени гласник Р Србије“, број 125/03 и 12/06

⁵ „Службени гласник РСрбије“, број 18/15

⁶ „Сл. гласник Р Србије“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14 и 32/15

Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Друге МЗ Ада део расхода је исказан у вишем износу од 4.117 хиљада динара и део издатака је мање исказан за 4.117 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобних потирања нису одразили на коначан резултат пословања за 2015. годину.

У финансијском извештају Друге МЗ Ада – Биланс стања на дан 31.12.2015. године за 5.342 хиљаде динара мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и пасиви.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основи за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја, саставни делови финансијских извештаја Друге МЗ Ада за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Друге МЗ Ада која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су расходи за специјализоване услуге, расходи за дотације невладиним организацијама, издаци за зграде и грађевинске објекте, нефинансијску имовину и обавезе Друге МЗ Ада извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Друга МЗ Ада за 2015. годину неправилно је створила обавезе у износу од најмање 1.888 хиљада динара, и то: 1.061 хиљада динара за расходе који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима и 827 хиљада динара преузете обавезе и извршена плаћања за радове који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке, односно без одговарајућег поступка јавне набавке.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основи за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијског извештаја Друге МЗ Ада за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

14. децембар 2016. године

ПРИЛОГ – I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	5
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	5
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	6
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	6
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	6

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у финансијским извештајима Друге МЗ Ада за 2015. годину, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1¹

- 1) У саставним деловима финансијских извештаја Друге МЗ Ада део расхода више је исказан за 4.117 хиљада динара и део издатака мање је исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.1.1.).
- 2) За 4.117 хиљада динара колико износи вредност извршених улагања у инвестиционо одржавање тротоара и улица на територији Друге МЗ Ада мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви. (тачка 3.1.1.1.)
- 3) За 1.225 хиљада динара колико износи вредност радова на изградњи и опремању релејне црпне станице 3 шахтовског типа у Ади, мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви (тачка 3.1.2. и тачка 3.2.1.).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Друге МЗ Ада препоручујемо да отклоне неправилности према следећем редоследу:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.1.- Препорука број 1.1.);

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Друга МЗ Ада је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 1.888 хиљада динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1²

- 1) Преузело обавезу и извршило расходе у супротности са законском регулативом у износу од 1.061 хиљада динара, и то: 641 хиљада динара извршила расходе по

¹ грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

² грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

основу дотација удружењима и 420 хиљада динара по основу дотација спортским клубовима и спортским удружењима (тачка 3.1.1.2.).

- у износу од 827 хиљада динара на преузело обавезе и извршило расходе за добра и радове који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке, односно без одговарајућег поступка јавне набавке, и то: 437 за изградњу уличног тротоара и 390 хиљада динара за инвестиционо одржавање уличних тротоара (тачка 3.1.1.1.)

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Друге МЗ Ада препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомена 3.1.1.2.- Препорука број 2)
- набавке добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомена 3.1.1.1.- Препорука број 1.2.)

5. Мере предузете у поступку ревизије

У пословним књигама Друге МЗ Ада увећана је вредност нефинансијске имовине за извршена улагања у нефинансијску имовину- изградња и опремање релејне црпне станице и инвестиционо одржавање тротоара и улица, а вредност радова на изградњи и опремању релејне црпне станице и вредност изведених радова на Секундарном канализационом воду је евидентирана на прописаном конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Друга МЗ Ада је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- навођење ревизије, на коју се он односи;
- кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања

одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДРУГЕ
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ АДА ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	4
2. Критеријуми за ревизију правилности.....	4
3. Саставни делови завршног рачуна.....	4
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	4
3.1.1. Текући расходи	4
3.1.1.1. Специјализоване услуге, група– 424000	5
3.1.1.2. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	6
3.1.2. Издаци	8
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти.....	8
3.2. Биланс стања	9
3.2.1. Нефинансијска имовина.....	9
3.2.2. Обавезе	10

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Друга месна заједница Ада је једна од четири месне заједнице које се налазе на територији општине Ада и спада у Севернобанатски округ.

Друга месна заједница Ада као облик месне самоуправе на територији општине Ада је заједница грађана са пребивалиштем на њеном подручју која се организује као интересна, демократска и нестраначка заједница.

Месна заједница има својство правног лица у оквиру права и дужности утврђених законом, одлуком о оснивању и статутом Друге Месне заједнице Ада.

Дан Друге месне заједнице је 20. мај и тај дан се обележава пригодним свечаностима и манифестацијама. Такође месна заједница има свој симбол у облику амблема који изражава њене историјске, културне, привредне и географске особености.

Другу месну заједницу Ада заступа и представља Секретар месне заједнице у оквиру права и дужности утврђених Статутом месне заједнице. Највиши орган у Месној заједници је Савет месне заједнице који има 15 чланова. Мандат члановима Савета траје четири године. Чланове Савета месне заједнице бирају грађани на основу слободног, општег и једнаког изборног права, тајним гласањем, по већинском изборном систему.

Облици непосредног учешћа грађана у остваривању месне самоуправе су грађанска иницијатива, збор грађана и референдум.

Седиште Друге месне заједнице Ада је у Ади, улица Лењинова број 47.

2. Критеријуми за ревизију правилности

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о спорту;
- Закон о удружењима;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним корисницима буџетских средстава или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

3.1.1.1. Специјализоване услуге, група– 424000

Група 424000 – специјализоване услуге обухвата синтетичка конта која се односе на: Пољопривредне услуге, Услуге образовања, културе и спорта, Медицинске услуге, Услуге одржавања аутопутева, Услуге одржавања националних паркова и природних површина, Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, Остале специјализоване услуге.

Табела бр.1: Група конта 424000

у 000 дин

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Друга месна заједница Ада	9.510	9.510	8.043	3.927	41	49
2	Укупно организационе јединице	9.510	9.510	8.043	3.927	41	49
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 424000	116.166	116.578	65.314	45.703	40	70

Исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 8.043 хиљаде динара и чине их: услуге одржавања аутопутева 5.572 хиљаде динара; услуге одржавања националних паркова и природних површина 1.265 хиљада динара; услуге очувања животне средине 40 хиљада динара; геодетске услуге 96 хиљада динара и остале специјализоване услуге 1.070 хиљада динара.

Услуге одржавања аутопутева, исказани су расходи у износу од 5.572 хиљаде динара, од чега:

-за 2.278 хиљада динара за радове на појачаном одржавању тротоара са бетонирањем на територији Друге МЗ Ада на делу раскрснице Лењинова и Вука Караџића на основу четврте, пете и шесте привремене ситуације испостављених од „Акорд-градња“ доо Ада, а на основу Уговора из 2014. године,

-за 437 хиљада динара за радове на санацији уличних тротоара на основу отпремнице-рачуна која је испостављена од „Адаферт“ доо Ада,

-за 390 хиљада динара за радове на инвестиционом одржавању уличног тротоара на раскрсници улица Саве Ковачевића и Карађорђева на основу отпремнице-рачуна која је испостављена од „Адаферт“ доо Ада,

-за 597 хиљада динара колико је плаћено за пресвлачење коловоза у улици Бранка Радичевића а на основу Уговора од 12.10.2015. године по рачуну број 520 од 28.10.2015. године, испостављеном од Компаније „Војпут“ ад Суботица;

-за 415 хиљада динара колико је плаћено по рачунима испостављеним од „Агро 2000“ доо Ада за набавку цемента, шљунка и песка за бетонирање тротоара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за 4.117 хиљада динара колико су плаћени радови за појачано одржавање тротоара са бетонирањем на делу раскрснице Лењинова и Вука Караџића, радови на санацији уличних тротоара, радови на инвестиционом одржавању уличног тротоара на раскрсници улица Саве Ковачевића и Карађорђева, и радови на пресвлачењу коловоза у улици Бранка Радичевића, више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900) док су за исти износ мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката (511300) и мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви, што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије у пословним књигама евидентирана је вредност нефинансијске имовина у активи и пасиви,

- да је Друга месна заједница Ада у 2015. години извршила набавку радова од „Адаферт“ доо Ада у износу 827 хиљада динара, и то: за санацију уличних тротоара у износу од 437 хиљада динара и на инвестиционом одржавању уличног тротоара на раскрсници улица Саве Ковачевића и Карађорђева у износу 390 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Друге месне заједнице Ада да издатке планирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се набавка радова врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака за нефинансијску имовину, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода и издатака.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених услуга, радова без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (1.1.)

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.(1.2.).

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије у пословним књигама Друге МЗ Ада увећана је вредност нефинансијске имовине за извршена улагања у нефинансијску имовину- инвестиционо одржавање тротоара и коловоза.

3.1.1.2. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000- Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр.2:Група конта 481000

у 000 дин

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Друга месна заједница Ада	1.810	1.810	1.414	1.414	78	100
2	Укупно организационе јединице	1.810	1.810	1.414	1.414	78	100
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 481000	25.119	26.003	24.028	24.412	94	102

По основу Одлуке о увођењу самодоприноса на подручју Друге месне заједнице Ада¹, Друга месна заједница Ада је извршила расходе по основу дотација.

Дотације спортским омладинским организацијама- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 460 хиљада динара. У узоркованој документацији утврдили смо да је на предлог Управног одбора Центра за спорт и физичку културу, Друга месна заједница извршила расподелу средстава у износу од 420 хиљада динара спортским клубовима и спортским удружењима.

Дотације осталим удружењима грађана- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 415 хиљада динара. Друга месна заједница је расписала јавни конкурс на основу којег је расподелила износ од 401 хиљаду динара на 39 удружења.

Дотације осталим непрофитним институцијама- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 539 хиљада динара. У узоркованом износу утврдили смо да су пренета средства у износу од 240 хиљада динара Удружењу друштва за информисање „Панорама“ Ада на основу поднетог финансијског плана.

Чланом 38. Закона о удружењима уређено је да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а која су од јавног интереса обезбеђују у јединици локалне самоуправе, која и ближе уређује критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма.

Чланом 138. Закона о спорту прописује да је у надлежности јединице локалне самоуправе да преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је Друга месна заједница Ада извршила расходе по основу дотација удружењима у износу од 641 хиљада динара супротно члану 38. Закона о удружењима и у износу од 420 хиљада динара спортским клубовима и спортским удружењима супротно члану 138. Закона о спорту. На овај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

¹ „Службени лист општине Ада“, број 20/2009

Препоручујемо одговорним лицима општине Ада да дотације невладиним организацијама извршавају уз преузимање законом предвиђене надлежности приликом утврђивања начина и критеријума доделе и расподеле дотација.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава спортским организацијама и удружењима без уређених услова, критеријума, начина и поступка доделе средстава од стране јединице локалне самоуправе јавља се ризик да се средства из буџета извршавају за расходе за које не постоји одобрење скупштине општине.

Уколико се настави са исплатом дотација удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовања на јавном конкурс, ограничава се конкуренција и јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим удружењима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да акта за финансирање расхода која се додељују удружењима и организацијама из области спорта уреде актима донетим од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе надлежне за доношење општих аката.

Препоручујемо одговорним лицима да средства Удружењима грађана додељују по спроведеном јавном конкурс и по донетим програмима.

3.1.2. Издаци

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр.3: Група конта 511000

у 000 дин

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Друга месна заједница Ада	4.500	4.500	2.859	6.975	155	244
2	Укупно организационе јединице	4.500	4.500	2.859	6.975	155	244
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 511000	261.995	260.355	192.989	205.872	79	107

Исказани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 2.859 хиљада динара, од којих:

- издатак од 1.500 хиљада динара је извршени пренос средстава општини Ада на основу Уговора о техничкој сарадњи заједничких инвестиција општине Ада и Друге МЗ Ада, који је закључен 2012. године, и Анекса број 8 од 29.01.2015. године за инвестиције изградње секундарне канализационе мреже са кућним прикључцима на делу Друге МЗ у Ади. Друга МЗ Ада је издатак извршила из средстава самодоприноса, тако што су претходно дозначена средства из буџета општине Ада враћена у буџет општине по основу Уговора од 2012. године и Анекса бр. 8.

-издатак од 1.225 хиљада динара је извршен на основу Окончане ситуације од 21.05.2015. године, испостављеном од „Адаферт“ Ада а на основу Уговора од 2012. године за радове на изградњи и опремању релејне црпне станице 3 шахтовског типа у Ади. Вредност уговора је 2.322 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговорени рок завршетка радова је 15.10.2013. године. Грађевински радови су завршени до 01.05.2013. године с тим да нису постављени уређаји по пројекту због довода струје. Монтирање је извршено 15.05.2015. године и исти дан је извршена примопредаја о чему је сачињен записник.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 1.500 хиљада динара више су исказани издаци за канализацију (511242) и више су у консолидованом Билансу прихода и расхода исказани мешовити неодређени приходи (745100), што није у складу са чланом 15. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (ближе објашњено у тачки 5.1.1. Приходи-Извештај),
- за 1.225 хиљада динара колико износи вредност радова на изградњи и опремању релејне црпне станице 3 шахтовског типа у Ади, мање је исказана нефинансијска имовина у активи и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви, што није у складу са чланом 10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Препоручује се одговорним лицима Друге месне заједнице Ада да се на основу одлуке надлежног органа вредност извршених улагања у нефинансијску имовину-изградња и опремање релејне црпне станице пренесе носиоцу права јавне својине ради даљег поступања.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије у пословним књигама Друге МЗ Ада увећана је вредност нефинансијске имовине за извршена улагања у нефинансијску имовину- изградња и опремање релејне црпне станице.

3.2. Биланс стања

3.2.1. Нефинансијска имовина

Друга месна заједница Ада. Исказане су зграде и грађевински објекти у садашњој вредности од 27.334 хиљаде динара, и то: остале стамбене зграде 348 хиљада динара; остале пословне зграде 603 хиљаде динара; аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 12.867 хиљада динара и канализација 13.516 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да Друга месна заједница Ада за грађевинске објекте у помоћној књизи основних средстава не води аналитичку евиденцију за свако средство, већ збирно по врсти објеката тако да таква евиденција не обезбеђује податке: који објекти су евидентирани, на којој локацији се налазе, које су површине, дужине, датум набавке и слично.

Препоручује се Другој МЗ Ада да се у помоћној књизи основних средстава устроји евиденција која ће пружати све неопходне податке о средству (јединицу мере, количину, локацију, датум набавке...)

Нефинансијска имовина у припреми – konto 015100

Друга месна заједница. Исказана је вредност грађевинских објеката у припреми од 4.363 хиљаде динара, од чега:

-радови на Секундарном канализационом воду у улици Доситеја Обрадовића у Ади од раскрснице са улицом Димитрија Туцовића до улице Војвођанских Бригада (друга фаза) у вредности од 2.554 хиљаде динара. Радове је изводио „Адаферт“ доо Ада на основу уговора из 2013. године. Вредност уговора је 2.128 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Уговорени рок завршетка радова је 30.04.2013. године. Окончана ситуација је испостављена 19.06.2013. године. У поступку ревизије није нам презентован записник о примопредаји,

-радови на изградњи релејне црпне станице РЦСЗ у вредности од 1.809 хиљада динара. Радове је изводио „Адаферт“ доо Ада на основу уговора из 2012. године. Вредност уговора је 2.322 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а. Уговорени рок завршетка радова је 15.10.2013. године. Окончана ситуација је испостављена 21.05.2015. године по којој је извршено плаћање у износу од 1.225 хиљада динара. Примопредаја радова је извршена 21.05.2015. године о чему је сачињен записник. Износ од 1.225 хиљада динара који је плаћен у 2015. години исказан је као издатак на конту 511242- Канализација, није евидентиран на одговарајућим контима класе 0 и 3, прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- да је део радова на изградњи релејне црпне станице РЦСЗ у вредности од 1.809 хиљада динара евидентиран у оквиру нефинансијске имовине и у активи и пасиви док део радова у износу од 1.225 хиљада динара, који је плаћен по Окончаној ситуацији од 21.05.2015. године није евидентиран у оквиру нефинансијске имовине и у активи и пасиви, тако да је вредност нефинансијске имовине у активи, мање исказана за 1.225 хиљада динара а и мање су исказани извори нефинансијске имовине у пасиви за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- да су радови на Секундарном канализационом воду у улици Доситеја Обрадовића у Ади од раскрснице са улицом Димитрија Туцовића до улице Војвођанских Бригада (друга фаза) у вредности од 2.554 хиљаде динара и радови на изградњи релејне црпне станице РЦСЗ у вредности од 1.809 хиљада динара, евидентирани на нефинансијској имовини у припреми, иако су од извођача радова испостављене окончане ситуације. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Препоручује се одговорним лицима Друге месне заједнице да се преиспита правни основ за коришћење имовине која се води у пословним књигама.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије у пословним књигама Друге МЗ Ада налогом за књижење MN016 вредност радова на изградњи и опремању релејне црпне станице и вредност изведених радова на Секундарном канализационом воду је евидентирана на прописаном конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.2. Обавезе

У својим пословним књигама Друга месна заједница Ада исказала је укупне обавезе према добављачима у износу 190 хиљада динара.

У току ревизије упућена су два захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), од који је добијено два одговора или 100%, што је дато у следећој табели:

Табела бр.4: Конфирмације

у 000 дин

Ред. Бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	Мање исказано	више исказано
1	Друга МЗ Ада	2	2	173	173	0	0

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника Друге Месне Заједнице Ада износе 173 хиљаде динара, што представља 92 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 173 хиљада динара, што представља 92 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима).

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисници буџетских средстава, су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза, неплаћених обавеза које се односе на 2015. годину и раније године и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2015. године.

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) дат је у следећој табели:

Табела бр.5: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава

у 000 дин

ек. кл.	Опис	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	630	607	23			23
412	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	114	109	5			5
416	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	20	18	2			2
421	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	745	492	253	12		241
422	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	30		30			30
423	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	2.180	1.900	280	24		256
424	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	9.510	8.043	1.467	153		1.314
425	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	540	529	11			11
426	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	1.120	874	246			246

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Друге месне заједнице за 2015. годину*

451	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	660	660	0			0
465	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	82	82	0			0
481	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	1.810	1.414	396			396
482	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	10		10			10
484	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	30		30			30
511	Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту	4.500	2.859	1.641			1.641