



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ КАЊИЖА
ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 400-316-2/2017-04
Београд, 29. новембар 2017. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	5
1. Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања	7
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ КАЊИЖА ЗА 2016. ГОДИНУ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА КАЊИЖА

1. Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: расхода, имовине и обавеза Месне заједнице Кањижа за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја*, финансијске информације, у посебним ставкама финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству; Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова² и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³.

Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Месна заједница Кањижа је део расхода исказала у вишем износу 873 хиљаде динара и мање је исказала део расхода за 242 хиљаде динара и издатака за 631 хиљаду динара, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања за 2016. годину. У финансијском извештају – Биланс стања на дан 31.12.2016. године за 631 хиљаду динара мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и пасиви; у Билансу прихода и расхода није правилно исказала резултат пословања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу да ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етички кодекс за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за посебне ставке финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему,

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр.)

² „Службени гласник РС“, број 18/15

³ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13

Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о посебним ставкама финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да посебне ставке финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових посебних ставки финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја расхода, имовине и обавеза Месне заједнице Кањижа за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима, имовином и обавезама исказаних у посебним ставкама финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, имовином и обавезама Месне заједнице Кањижа, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Месна заједница Кањижа без правног основа извршила расход у износу од 782 хиљаде динара; извршила набавку добара у износу од 164 хиљаде динара супротно уговореним одредбама.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у посебним ставкама финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о посебним ставкама финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, имовином и обавезама

извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2017. године

ПРИЛОГ – I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	14

1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Месне заједнице Кањижа за 2016. годину:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) У посебним ставкама финансијских извештаја Месне заједнице Кањижа део расхода више је исказан за 873 хиљаде динара, а део расхода мање је исказан за 242 хиљаде динара и издатака за 631 хиљаду динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене 3.1.1.2.; 3.1.1.3.).
- 2) За 631 хиљаду динара мање евидентирала и мање исказала нефинансијску имовину у припреми за извршене радове на капиталном одржавању зграде (Напомена 3.1.1.3.).

ПРИОРИТЕТ 2

- 3) За 579 хиљада динара услед погрешног евидентирања више исказала коначан финансијски резултат 321121-Вишак прихода и примања –суфицит (Напомена 3.4.).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Месне заједнице Кањижа препоручујемо да отклоне неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁴

- 1) Да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.2.- Препорука број 2; Напомена 3.1.1.3.- Препорука број 3.1).
- 2) Да Одлуком надлежног органа вредност капиталног улагања извршених на згради МЗ Кањижа пренесе на ОУ Кањижа у чијим пословним књигама је зграда евидентирана (Напомена 3.1.1.3.- Препорука број 3.2).

ПРИОРИТЕТ 2⁵

- 3) Да у пословним књигама на прописаним контима евидентирају нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину и након извршених корекција у обрасцу 2-Биланс прихода и расхода правилно искажу Вишак прихода и примања –суфицит (Напомена 3.3.1.- Препорука број 4).

⁴ 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.

⁵ Грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Месне заједнице Кањижа за 2016. годину:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 540 хиљада динара за накнаде за рад председника и чланова Савета месне заједнице Кањижа (Напомена 3.1.1.1.).
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе у износу 242 хиљаде динара за достављање уплатница пореза на имовину и еколошких такси, а да послови нису од стране општине Кањижа поверени МЗ Кањижа (Напомене 3.1.1.1.).
- 3) Преузела обавезу и извршила расходе у износу 85 хиљада динара по предрачуну за услуге организовања културних приредби вашара у 2016. години супротно закљученом уговору; 79 хиљада динара набављени производи супротно понуди која је саставни део Уговора о пружању угоститељских услуга (Напомена 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 Месне заједнице Кањижа препоручујемо:

ПРИОРИТЕТ 1⁶

- 1) да исплату накнаде за рад председника Савета месне заједнице врше када за то постоји правни основ (Напомена 3.1.1.1.- Препорука број 1.1).
- 2) Да извршава расходе који су од стране општине Кањижа поверени МЗ Кањижа (Напомена 3.1.1.1.- Препорука број 1.4.).
- 3) Плаћање обавеза према добављачима врши у уговореним роковима (Напомена 3.1.1.1.- Препорука број 1.2.); да услуге репрезентације врше у складу са закљученим уговором (Напомена 3.1.1.1.- Препорука број 1.3.).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Месна заједница Кањижа 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.

⁶ 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.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) 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 ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ КАЊИЖА ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Посебне ставке финансијских извештаја	5
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	5
3.1.1. Текући расходи	5
3.1.1.1. Услуге по уговору, група-423000.....	5
3.1.1.2. Специјализоване услуге, група-424000	8
3.1.1.3. Текуће поправке и одржавање, група-425000	9
3.2. Обавезе	10
3.3. Биланс прихода и расхода	10

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Месна заједница Кањижа је једна од девет месних заједница које се налазе на територији општине Кањижа и спада у Севернобанатски округ.

Месна заједница Кањижа је основана 1965. године. Месна заједница Кањижа обухвата два насеља: Кањижу и Војводу Зимоњића. Према попису становништва из 2011. године у насељу Кањижа је живело 9.696 становника, а у насељу Војвода Зимоњић 246 становника.

Месна заједница Кањижа има својство правног лица, у оквиру права и дужности утврђених законом, одлуком о оснивању и статутом.

Изборе за Савет месне заједнице расписује председник Скупштине општине Кањижа. Чланови Савета се бирају на четири године, на основу слободног, општег, једнаког и непосредног изборног права грађана тајним гласањем. Савет Месне заједнице Кањижа има 15 чланова. Чланови Савета се бирају из сваког кварта Месне заједнице Кањижа и из насеља Војвода Зимоњић.

Грађани месне заједнице осим непосредног одлучивања о свим заједничким потребама грађана месне заједнице преко представника у Савету, учествују у остваривању месне самоуправе путем грађанске иницијативе, збора грађана и референдума.

Седиште Месне заједнице Кањижа је у Кањижи, улица Карађорђева број 17.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

3. Посебне ставке финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1. Услуге по уговору, група- 423000

Група 423000 – услуге по уговору садржи конта на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти, а обухвата синтетичка конта која се односе на: Административне услуге, компјутерске услуге, Услуге образовања и усавршавања запослених, Услуге информисања, Стручне услуге, Услуге за домаћинство и угоститељство, Репрезентација, Остале опште услуге.

Табела број 1: Група конта 423000

у 000 динара

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	МЗ Кањижа	4.839	4.839	2.922	2.916	60	100
2	Укупно организационе јединице	4.839	4.839	2.922	2.916	60	100
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 423000	111.165	115.019	101.607	105.263	92	104

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 2.922 хиљаде динара, и чине их: рачуноводствене услуге 487 хиљада динара; услуге одржавања рачунара 34 хиљаде динара; остале услуге штампања 110 хиљада динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 938 хиљада динара; остале стручне услуге 447 хиљада динара; угоститељске услуге 103 хиљаде динара; репрезентација 386 хиљада динара и остале опште услуге 411 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија- исказан је расход у износу од 938 хиљада динара.

Средства у износу од 100 хиљада динара су по уговору о делу од 28.06. 2016. године, утрошена за накнаду за рад председника Савета МЗ Кањижа у периоду од 15.05.2016. до 31.10.2016. године а на основу Одлуке Савета МЗ Кањижа од 27.06.2016. године, којом је за месец мај 2016. године одобрена исплата председничког хонорара у нето износу од пет хиљада динара док за јун 2016. године и за наредне месеце у износу десет хиљада динара. Општина Кањижа је у 2016. години пренела МЗ Кањижа средства у износу од најмање 227 хиљада динара по основу накнаде за рад председника Савета МЗ Кањижа, а да право на накнаду није утврђено Статутом Месне заједнице Кањижа

Средства у износу од 33 хиљаде динара су исплаћена члановима Савета месне заједнице за присуство на седници одржаној 07.10.2016. године а на основу Одлуке Савета МЗ Кањижа од 09.05.2016. године. Општина Кањижа је у 2016. години МЗ Кањижа пренела средства у износу од најмање 313 хиљада динара по основу накнаде за рад чланова Савета МЗ Кањижа а да право на накнаду није утврђено Статутом Месне заједнице Кањижа.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Кањижа извршила расходе у износу од 540 динара по основу накнаде за рад председника и чланова Савета месне заједнице Кањижа, а да право на накнаду није утврђено Статутом Месне заједнице Кањижа, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 74. Закона о локалној самоуправи.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Кањижа да исплату накнаде за рад председника и члановима Савета месне заједнице врше када за то постоји правни основ.

Остале стручне услуге. Исказан је расход у износу од 447 хиљада динара.

Средства у износу од 85 хиљада динара су уплаћена ОЗ „Кањижа“ Кањижа по предрачуну од 25.04.2016. године за организовање културних приредби вашара у 2016. години – мај 2016, а на основу уговора о набавци услуга од 14.03.2016. године. Вредност уговора износи 208 хиљада динара без обрачунатог ПДВ. Уговорено је плаћање након пријема рачуна. О извршеним услугама испостављен је рачун од 05.05.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- МЗ Кањижа је уплатила средства у износу од 85 хиљада динара ОЗ „Кањижа“ Кањижа по предрачуну од 25.04.2016. године, за услуге организовања културних приредби вашара у 2016. години иако је уговорено плаћање по испостављеном рачуну, самим тим није поступљено у складу са чланом 4. Уговора број 59-4/2016-3 од 14.03.2016. године.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Кањижа да се плаћање обавеза према добављачима врши у уговореним роковима.

Рачуноводствене услуге. На овом конту евидентиран је расход у износу од 487 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна – отпремница издатих од стране „Инфо-Кањижа“ доо Кањижа. Месна заједница Кањижа је дана 13.03.2015. године закључила Уговор о пружању рачуноводствених услуга бр. 36/2015 са „Инфо-Кањижа“ доо Кањижа. Након истека наведеног уговора Месна заједница Кањижа и „Инфо-Кањижа“ су закључили нови Уговор о пружању рачуноводствених услуга бр. 17/2016-3 од 14.03.2016. године.

Репрезентација. На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 386 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено, између осталих, на основу рачуна издатих од стране СУТР „Тексас плус“ Кањижа и СТР „Унионмаркет“ Кањижа. Месна заједница Кањижа је закључила Уговор број 51-1/2016-3 са „Тексас плус“ Кањижа о пружању угоститељских услуга. У уговору је наведено да се цена појединих пружаних услуга утврђује на основу дате понуде број 51-1/2016-1. Председник Савета МЗ Кањижа након сваке извршене услуге од стране СУТР „Тексас плус“ Кањижа саставља Извештај о извршењу услуга где даје кратак опис за шта су утрошена средства. МЗ Кањижа је закључила Уговор о набавци прехранбених производа, пића и остале мешовите робе број 65-1/2016 са СТР „Унионмаркет“, где се наводи да се цена појединих купљених роба утврђује на основу дате понуде број 50-2/2016-1.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да један број плаћених производа код СУТР „Тексас“ је набављен у износу од 79 хиљаде динара иако није наведен у понуди број 51-1/2016-1 што је супротно члану 1. Уговора о пружању угоститељских услуга.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Кањижа да услуге репрезентације врше у складу са закљученим уговором.

Остале опште услуге. На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 411 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране „Нори МЗС“ Кањижа за достављање уплатница. Месна заједница Кањижа је дана 09.03.2015. године закључила Уговор о набавци услуга бр. 71/1-2015. Након истека наведеног уговора МЗ Кањижа је закључила нови Уговор број 47-2/2016-3 дана 14.03.2016. године. Уговори се односе на достављање уплатница за порез на имовину и еколошке таксе на кућне адресе као и других материјала на територији МЗ Кањижа. Укупан износ у 2016. години плаћен на основу закључених уговора за „Нори МЗС“ је 242 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Кањижа извршила расход у 2016. години у износу од најмање 242 хиљаде динара за достављање уплатница пореза на имовину и еколошких такси а да ти послови нису од стране општине Кањижа поверени МЗ Кањижа, што је супротно члану 20. Закона о

локалној самоуправи и члановима 17-19 Одлуке о месним заједницама⁷. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Кањижа да расходе извршавају за послове који су поверени од стране Општине у складу са правним основом који је утврђен Законом о локалној самоуправи и Одлуком о месним заједницама.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода без правног основа постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да исплату накнаде за рад председника и чланова Савета месне заједнице врше када за то постоји правни основ (1.1) плаћање обавеза према добављачима врши у уговореним роковима (1.2.); да услуге репрезентације врше у складу са закљученим уговором (1.3.) да извршава расходе који су од стране општине Кањижа поверени МЗ Кањижа (1.4.)

3.1.1.2. 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 број 2: Група конта 424000

у 000 динара

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	МЗ Кањижа	330	335	335	93	28	28
2	Укупно организационе јединице	330	335	335	93	28	28
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 424000	47.160	47.441	39.682	42.277	89	107

Исказани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 335 хиљада динара и то: 1) услуге очувања животне средине 323 хиљаде динара и 2) геодетске услуге 12 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине. На овом конту евидентиран је расход у износу од 323 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је вршено плаћање на рачун ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Месна заједница је уплаћивала месечну аконтацију у износу од 22 хиљаде динара на рачун ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад на основу Решења о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину бр. 4-30/02250-16/1. Укупно задужење на основу наведеног Решења за 2016. годину износи 264 хиљаде динара док је на основу наведеног Решења у 2016. години уплаћено 242 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су више планирани, евидентирани и исказани расходи на конту услуге очувања животне средине за 242 хиљаде динара, а мање расходи на конту 482000 – Порези, обавезне таксе и казне за исти износ што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском

⁷ „Сл. лист општине Кањижа“, број 3/12

рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Кањижа да издатке евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода за порезе,обавезне таксе и казне, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.3. Текуће поправке и одржавање, група- 425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 3: Група конта 425000

у 000 динара

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	МЗ Кањижа	1.370	1.370	1.332	701	51	53
2	Укупно организационе јединице	1.370	1.370	1.332	701	51	53
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 425000	67.626	67.698	58.018	45.581	67	79

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.332 хиљаде динара и то: 1) централно грејање 29 хиљада динара, 2) остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 1.280 хиљада динара и 3) рачунарска опрема 23 хиљаде динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.280 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање у износу од 1.147 хиљада динара вршено на основу два рачуна издатих од „Салма-бау“ доо Кањижа. По спроведеном поступку јавне набавке Месна заједница Кањижа је дана 24.03.2016. године потписала Уговор о извођењу радова на поправци зграда МЗ Кањижа бр. 60-7/2016 са „Салма-бау“ доо Кањижа. Зграда МЗ Кањижа се води у пословним књигама општине Кањижа. Вредност закљученог уговора износи 958 хиљада динара без пдв, односно 1.150 хиљада динара са пдв. Након завршених радова дана 11.07.2016. године сачињен је Записник о примопредаји радова где се констатује да су испоштовани грађевински прописи, квалитет употребљених материјала и квалитет изведених радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- више су планирани, евидентирани и исказани расходи на конту остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда за 631 хиљаду динара а мање издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката за исти износ што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- за 631 хиљаду динара мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви за исти износ, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Кањижа да издатке евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1); да Одлуком надлежног органа вредност капиталног улагања извршених на згради МЗ Кањижа пренесе на ОУ Кањижа у чијим пословним књигама је зграда евидентирана (3.2.).

3.2. Обавезе

Табела бр 4. :Преузете обавезе за корисника буџетских средстава МЗ „Кањижа“ у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршен е апропријац ије	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	0602-0002 Програмска активност - Плате и додаци запослених	447	417	30	35	-	-5
412	0602-0002 Програмска активност - Социјални доприноси на терет послодавца	80	75	5	6	-	-1
424	0602-0002 Програмска активност - Специјализоване услуге	335	335	0	4	-	-4

Месна заједница Кањижа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на економској класификацији 411 и 412 за плате, накнаде и додатке запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од шест хиљада динара, и за специјализоване услуге у износу од четири хиљаде динара по рачуну ЈП „Воде Војводине“.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице „Кањижа“ Кањижа да расходе извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

3.3. Биланс прихода и расхода

3.3.1. Резултат пословања

На ОП2357 конто 321121 -Вишак прихода и примања суфицит исказан је износ од 579 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је за 579 хиљада динара више исказала коначан финансијски резултат на конту 321121-Вишак прихода и примања -суфицит (АОП 2357), за средства која су исказана у почетном стању на дан 01.01.2016. године на економској класификацији 321121-Вишак прихода и примања –суфицит, а која нису одређена и евидентирана у 2016. години на конто нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем.

Ризик

Уколико се настави за погрешним исказивањем стања на конту нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину постоји ризик од погрешног исказивања резултата у текућој години.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама на прописаним контима евидентирају нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину и након извршених корекција у обрасцу 2- Биланс прихода и расхода правилно искажу Вишак прихода и примања –суфицит.