



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНА БЕОЧИН - МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ЛУГ**

**Број: 400-1705/2019-04/2
Београд, 03. децембар 2019. године**



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је Месна заједница Луг била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Месне заједнице Луг, Луг за 2017. годину број 400-325-2/2018-04 од 01.10.2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	7
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	7
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	8
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	9
2.1.1. Неправилна економска класификација	9
2.1.2. Мање су у Билансу стања исказана потраживања	9
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	10
2.2.1. Преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације	10
2.2.2. Неправилности везане за јавне набавке	10
2.2.3. Преузела обавезе без валидне рачуноводствене документације	11
2.2.4. Неправилности код система интерних контрола	11
3. МИШЉЕЊЕ	13



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 020-дри/2018 од 31.12.2018. године који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Месне заједнице Луг, Луг за 2017. годину број 400-325-2/2018-04 од 01.10.2018. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Месне заједнице Луг, Луг за 2017. годину број 400-325-2/2018-04 од 01.10.2018. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Месне заједнице Луг захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије, Месна заједница Луг мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 03.10.2018. године до 01.01.2019. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2019. години за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Месне заједнице Луг, Луг за 2017. годину.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09



- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Месна заједница Луг је једна од десет месних заједница које се налазе на територији општине Бечин и припада Јужнобачком управном округу. Према попису становништва из 2011. године у насељу Луг је живело 709 становника.

Месна заједница Луг има својство правног лица у погледу права и обавеза утврђеним статутом општине Бечин, Одлуком о месним заједницама и Статутом Месне заједнице Луг.

Седиште Месне заједнице Луг је у Лугу, Маршала Тита бр. 69, матични број 08028117 и ПИБ: 101619791.

Одговорно лице субјекта ревизије је Кристиан Урбан, председник Савета месне заједнице Луг.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 1.198 хиљада динара и мањем износу од 1.198 хиљада динара.

„Више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у износу од 1.198 хиљада динара (аутобуско стајалиште и уређење површине око сеоске чесме), док су за исти износ мање исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (511000) и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу.“

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Месна заједница Луг је издатке које је извршила у 2017. години и које је у својим пословним књигама евидентирала на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, Налогом за књижење dri-1 од 03.04.2018. године евидентирала у оквиру нефинансијске имовине. Одговорно лице се изјаснило да је Месна заједница Луг у 2019. години све капиталне издатке планирала, извршавала и евидентирала на класи 5 - Издаци за нефинансијску имовину и као доказ доставило документација за бетонирање стаза на парцели бр. 2303/1 КО Луг.

Доказ: Налог dri -1; Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2017. годину; Картица конта за 2018. годину: 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре, 011159 – Исправка вредности водоводне инфраструктуре, 011145 – Остали саобраћајни објекти, 011149 – Исправка вредности саобраћајних објеката, 311111 – Зграде и грађевински објекти; Рачун-отпремница број 223 од 19.06.2017. године; Рачун број 1145-2017 од 12.07.2017. године; Изјашњење број 020-224/9 од 28.10.2019. године; Картица конта 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова за 2019. годину; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 25.06.2019. године; Уговор број 020-125-6/2019 од 07.06.2019. године; Рачун број 132-1/2019 од 24.06.2019. године; Грађевински дневник (пет листова); Обрачунски листови грађевинске књиге (четири стране); Записник о примопредаји радова од 21.06.2019. године; Решење број 01-40-396/19 од 25.06.2019. године; Извод Управе за трезор број 42 од 25.06.2019. године.

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказане расходе по економској класификацији веродостојне.

2.1.2. Мање су у Билансу стања исказана потраживања

2.1.2.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, за 197 хиљада динара мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања за испоручену воду грађанима и правним лицима.

„Потраживања у износу од 197 хиљада динара за испоручену воду грађанима и правним лицима, које је Месна заједница Луг евидентирала у помоћној евиденцији, нису евидентирана у главној књизи нити исказани у финансијским извештајима, тако да су мање исказана краткорочна потраживања (122000) и мање обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300).“



2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Месна заједница Луг у 2019. години у Главној књизи евидентира потраживања од грађана за испоручену воду.

Доказ: Закључни лист за 2018. и 2019. годину; Картице за 2018. годину конта: 122111 – Потраживања од купаца, 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи; Налог BILANS од 01.01.2019. године, Извештај о статистици плаћања за 2018. годину; Налог VODA 1 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за јануар 2019. године; Налог VODA 2 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за фебруар 2019. године; Налог VODA 3 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за март 2019. године; Налог VODA 4 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за јун 2019. године; Налог VODA 5 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за август 2019. године; Рачуни за воду (16 рачуна).

2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказана потраживања у Билансу стања веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације

2.2.1.1. Опис неправилности

Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године, за програмску активност „Функционисање месних заједница“, на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу од 1.741 хиљада динара за утрошену електричну енергију по рачунима из 2014., 2015, и 2016. године.

2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да су Месна заједница Луг и Електропривреда Србије ЈП Београд у судском спору пред Привредним судом у Новом Саду, број 4.П.906/2018 у коме ће се тачно утврдити износ обавезе Месне заједнице Луг по рачунима из 2014., 2015. и 2016. године за услуге електричне енергије. Да уколико се утврди обавеза Месне заједнице Луг према ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, Месна заједница Луг ће затражити увећање апропријације и извршиће измирење обавеза.

Доказ: Записник о главној расправи 4.П.906/2018 од 20.11.2018. године; Предлог за извршење Т-број:ТК05184010096081 од 08.06.2018. године; Записник о главној расправи број 4.П.906/2018 од 18.09.2019. године.

2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације веродостојне.

2.2.2. Неправилности везане за јавне набавке

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузела обавезе и извршила расходе без спровођења поступка јавне набавке у износу од 542 хиљаде динара, за набавку електричне енергије.

2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Месна заједница Луг је у 2018. години, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, са ЈП ЕПС Београд закључила уговор за куповину електричне енергије.

Доказ: Уговор број 020-12/0-18 од 17.04.2018. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности од 17.04.2018. године; Записник о отварању понуда од 07.05. 2018. године; Одлука о додели уговора – Набавка електричне енергије од 08.05. 2018. године.



2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе без спроведеног поступка јавне набавке веродостојне.

2.2.3. Преузела обавезе без валидне рачуноводствене документације

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 4.550 хиљада динара, за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је Месна заједница Луг отпочела са активностима обезбеђивања валидне рачуноводствене документације и доставило доказе да се за радове на текућим поправкама и одржавању води Грађевински дневник и да се по окончању радова врши примопредаја о чему се сачињава записник.

Доказ: Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2018. годину; Уговор број 020-370/2018 од 26.10.2018. године, Рачун-отпремница број 20 од 20.10.2018. године, Обрачунски лист грађевинске књиге (пет листова), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 30.10.2018. године; Уговор број 020-380/2018 од 01.11.2018. године, Рачун-отпремница број 22 од 12.11.2018. године, Обрачунски лист грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (шест страна), Записник о примопредаји радова од 12.11.2018. године; Уговор број 020-402-6/2018 од 11.12.2018. године, Рачун-отпремница број 25 од 07.12.2018. године, Обрачунски лист грађевинске књиге (девет листова), Грађевински дневник (седам страна), Записник од 29.10.2018. године, слике (седам слика); Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2019. годину; Уговор број 020-49/2019 од 22.02.2019. године, Рачун број 47-1/2019 од 26.02.2019. године, Обрачунски лист грађевинске књиге (два листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 26.02.2019. године; Уговор број 020-164-6/2019 од 30.07.2019. године, Рачун број 161-1/2019 од 05.08.2019. године, Обрачунски лист грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 05.08.2019. године.

2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без валидне документације о насталој пословној промени веродостојне.

2.2.4. Неправилности код система интерних контрола

2.2.4.1. Опис неправилности

Није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(А) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- поједини закључени уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години,

Мере исправљања наведене у одазивном извештају: Месна заједница Луг је са „Energija Gas and Power“ доо Нови Београд закључила Уговор број 020-22-7/0-19 од 23.07.2019. године за куповину електричне енергије који у члану 12. садржи одредбу да



обавезе које доспевају у наредној буџетској години ће се реализовати највише до износа средстава који ће Наручиоцу бити опредељена за исту намену.

Доказ: Уговор број 020-22-7/0-19.

- у пословним књигама један део обавеза према добављачима евидентирала је на основу уговора или предрачуна,

„У својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима, и то: „Хидрогеолит“ Агенција за пројектовање“ Нови Сад у 2012. години на основу уговора; Ресторан „Караш“ Беоцин у 2010. години на основу предрачуна, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.“

Мере исправљања наведене у одазивном извештају: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је Месна заједница Луг Налогом за књижење DRI-2 из пословних књига искњижила све обавезе из претходних година настале као последица евидентирања истих на основу уговора или предрачуна.

Доказ: Налог DRI-2 од 03.04.2018. године; Картице конта 252111 – Добављачи у земљи за аналитике: 0014, 0324, 0344 и 0368.

- не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Мере исправљања наведене у одазивном извештају: Месна заједница Луг је у 2019. години устројила помоћну књигу основних средстава.

Доказ: Кумулативни преглед по контима-стање по књигама за 2019. годину; Картице средстава за инвентарске бројеве: U0028, U0001, U0037, U0027, U0029, U0002, U0003, U0004, U0033, U0008, U0009, U0034 и U0026.

(Б) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- има исказану значајну нефинансијску имовину у припреми за коју није утврђен степен довршености улагања,

Мере исправљања наведене у одазивном извештају: Председник Општине Беоцин је дана 25.10.2019. године донео Решење о именовању комисије за проверу степена довршености јавних објеката и објеката комуналне инфраструктуре који се у књиговодственој евиденцији воде у припреми код Општине Беоцин, Месне заједнице Черевих, Месне заједнице Баноштор и Месне заједнице Луг.

Доказ: Решење број 01-02-95 од 25.10.2019. године.

- авансна плаћања за нефинансијску имовину евидентирала на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину.

Мере исправљања наведене у одазивном извештају: Одговорно лице се изјаснило да Месна заједница Луг у току 2018. и 2019. године није имала авансна плаћања за набавку нефинансијске имовине.

Доказ: Изјашњење број 020-226/19 од 28.10.2019. године.

2.2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на систем интерних контрола веродостојне. Активности на утврђивању степена довршености нефинансијске имовине у припреми су у току.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Кристиан Урбан, председник Савета месне заједнице Луг.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
03. децембар 2019. године

Достављено:

- Општина Беоцин-Месна заједница Луг и
- Архиви.