



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНА БЕОЧИН - МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ЛУГ**

**Број: 400-1705/2019-04/3
Београд, 03. децембар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	6
2.1.1. Неправилна економска класификација.....	6
2.1.2. Мање су у Билансу стања исказана потраживања.....	6
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	7
2.2.1. Преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације	7
2.2.2. Неправилности везане за јавне набавке.....	7
2.2.3. Преузела обавезе без валидне рачуноводствене документације.....	8
2.2.4. Неправилности код система интерних контрола.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Месне заједнице Луг, Луг за 2017. годину број 400-325-2/2017-04 од 01.10.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Кристиан Урбан, председник Савета месне заједнице Луг.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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. Исказане мере исправљања

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 др-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 др-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. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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. Исказане мере исправљања

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 VILANS 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. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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. Исказане мере исправљања

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. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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. Исказане мере исправљања

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. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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 евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

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. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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,

Исказане мере исправљања: 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 „Караи“ Беоцин у 2010. години на основу предрачуна, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.“

Исказане мере исправљања: 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.

Исказане мере исправљања: 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,

Исказане мере исправљања: 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.

Исказане мере исправљања: 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. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер су активности на утврђивању степена довршености нефинансијске имовине у припреми у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

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