

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АП ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА ТЕМЕРИН
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 06-1/2020-237-01
Дана: 01.12.2020.
ТЕМЕРИН

02.12.2020

01	020-191	2020
----	---------	------

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 04 DEC 2020

Орг јед	Број	Пријем	Ревизор
400	2657/2019-04/20		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ("Службени гласник РС" бр.101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјекат ревизије, Општина Темерин подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У
РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТЕМЕРИН ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2651/2019-04/20 од 31. августа 2020. год.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Темерин за 2019. годину, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1	Неправилност	Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: 1) у већем износу од 480 хиљада динара и 2) у мањем износу од 480 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: 1) у већем износу од 24.271 хиљаду динара и 2) у мањем износу од 24.243 хиљаде динара, при чему су се ефекти наведених погрешних књижења од 28 хиљада динара одразили на резултат пословања Општине Темерин за 2019. годину (Напомене тачке 3.1.1; 3.1.3.9; 3.1.3.10; 3.1.3.11; 3.1.3.12; 3.1.3.16; 3.1.3.20; 3.1.4.2; 3.2.3) Напомена 3.1.1 (Препорука број 5) Мешовити и неодређени приходи (745000) више исказани за 480 хиљада динара, а мање су исказана Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина (841100) за 307 хиљада динара и Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (742300) за 173 хиљаде динара.
---	--------------	--

Напомена 3.1.3.9 (Препорука број 6)

- Расходи у износу од 100 хиљада динара за превоз и смештај чланова КУД "Вук Караџић" Темерин извршени применом погрешне организационе класификације са раздела Општинског већа уместо са раздела Општинске управе, за 100 хиљада динара су више евидентирани и исказани расходи за Остале опште услуге (423900) док су за исти износ мање исказани расходи за Дотације осталим удружењима грађана (481941).

- Предшколска установа "Вељко Влаховић" Темерин за 142 хиљаде динара више исказали расходе за Репрезентацију (423700) док су за исти износ мање исказани расходи за Угоститељске услуге (423600).

Напомена 3.1.3.10 (Препорука број 7 и 8.1)

- Расходи за Медицинске услуге (424300) су за 200 хиљада више исказани, а за исти износ су мање исказани расходи за Накнаде из буџета за децу и породицу (472300).

- Расходи за Остале специјализоване услуге (424900) су за 2.167 хиљада динара више исказани, док су за 1.969 хиљада динара мање исказани расходи за Остале порезе (482100) и за 198 хиљада динара мање исказани расходи за уређење атарских путева на групи 425100 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

- Предшколска установа "Вељко Влаховић" Темерин је исказала расходе за Остале специјализоване услуге (424900) више за 132 хиљаде динара, а за исти износ мање су исказани издаци за Објекте за потребе образовања (511200) и мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи (011100) и њених извора у пасиви (311100).

Напомена 3.1.3.11

- Расходи за Текуће поправке и одржавање опреме (4251) су за 854 хиљаде динара више исказани, док су за исти износ мање исказани расходи за Текуће поправке и одржавање зграда (4252).

Напомена 3.1.3.12 (Препорука број 9) Расходи за Остали материјал за посебне намене (426900) су исказани за 400 хиљада динара више, а за исти износ су мање исказани издаци за Опрему за јавну безбедност (512800).

Напомена 3.1.3.16 (Препорука број 10) Расходи за Текуће трансфере нивоу Републике (463100) су за 6.390 хиљада динара више исказани, а за исти износ су мање исказани расходи за Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање (464000).

Напомена 3.1.3.20 (Препорука број 11)

- Расходи за Дотације осталим непрофитним институцијама (481900) исказани су за 3.404 хиљаде динара више, док су мање исказани Текући трансфери осталим нивоима власти (463100).

Напомена 3.1.4.2 (Препорука број 12) Издаци за Опрему за заштиту животне средине (512400) су за 1.000 хиљаду динара више исказани, док су за исти износ мање исказани издаци за Остале некретнитне и опрему (513100).

Напомена 3.2.3 (Препорука 13.1) Месна заједница Бачки Јарак је исказала расходе у износу од 28 хиљада динара, а да исти нису извршени и на тај начин је мање исказан

		суфицит за 28 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Месна заједница Бачки Јарак ће ако остану неутрошена средства вратити у буџет Општине Темерин до истека фискалне године, закључно са 31.12.2020. године.
2	Опис мере исправљања	<p>3.1.1 Приходи и примања се у 2020. години евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>3.1.3.9 у 2020. години сви расходи по основу Дотација невладиним организацијама евидентирани су и исказани са раздела Општинске управе на економској класификацији 481941 - Дотације осталим удружењима грађана. - Предшколска установа "Вељко Влаховић" Темерин у 2020. години није имала расходе везано за Угоститељске услуге (423621), али су предузете мере да се у наредном периоду угоститељске услуге књиже на одговарајући конто.</p> <p>3.1.3.10 у 2020. години се расходи за вантелесу оплодњу евидентирају и исказују на конту 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу. - Накнада за одводњавање се у 2020. години евидентира и исказује на конту 482191 – Остали порези. - Предшколска установа "Вељко Влаховић" Темерин је у 2020. години извршила повећање вредности зграда и грађевинских објеката за 132 хиљаде динара на контима 011131 и 311111.</p> <p>3.1.3.11 у 2020. години се расходи за поправку јавне расвете евидентирају и исказују на конту 425191.</p> <p>3.1.3.12 у 2020. години нисмо имали расходе везане за набавку заштитних балистичких прслука за потребе Полицијске станице Темерин нити сличних расхода, а уколико их буде придржаваћемо се дате препоруке.</p> <p>3.1.3.16 у 2020. години пре добијања Извештаја Државне ревизорске институције расходи за Националну службу за запошљавање су извршени са конта 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, тако да ће се у 2021. години наведени расход планирати и извршити са конта 464151 – Текуће дотације Националној служби за запошљавање.</p> <p>3.1.3.20 након Другог Ребаланса буџета општине Темерин за 2020. годину ("Службени лист општине Темерин" бр.23/2019, 1/2020 и 18/2020) расходи за реализацију школског спорта се евидентирају и исказују на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти.</p> <p>3.1.4.2 након Другог Ребаланса буџета општине Темерин за 2020. годину ("Службени лист општине Темерин" бр.23/2019, 1/2020 и 18/2020) издаци за набавку парковских клупа и канти за отпатке евидентирани су и исказани на конту 513111 – Остале некретинине и опрема.</p> <p>3.2.3 - Месна заједница Бачки Јарак ће до краја фискалне године, закључно са 31.12.2020. године, неутрошена средства вратити у буџет Општине Темерин.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>3.1.1 Финансијска картица конта 841151- Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина и Уговор о отуђењу – продаји грађевинског земљишта у јавној својини Општине Темерин.</p> <p>3.1.3.9 - Изјашњење – везано за евидентирање и исказивање расхода за Дотације невладиним организацијама. - Изјашњење руководиоца да није било Угоститељских услуга код Предшколске установе "Вељко Влаховић" Темерин, а уколико их буде придржаваће се препоруке</p> <p>3.1.3.10 - Финансијска картица 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, Налог, Извод, Решење о преносу средстава, Захтев (Вантелеска оплодња) - Финансијска картица 482191 – Остали порези, Налог, Извод, Решење о преносу средстава, Захтев (Накнада за одводњавање). - Предшколска установа "Вељко Влаховић" Темерин – налог за књижење 42-5 и аналитичке картице конта 011131/311111</p> <p>3.1.3.11 - Финансијска картица 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, Налог, Извод, Решење о преносу средстава, Захтев (поправке јавне расвете)</p> <p>3.1.3.12 - Изјашњење руководиоца да није било набавке опреме за Полицијску станицу Темерин</p> <p>3.1.3.16 - Изјашњење – Национална служба за запошљавање</p> <p>3.1.3.20 - Финансијска картица 463111 – Текући трансфери осталим нивоима власти, Налог, Извод, Решење о преносу средстава, Захтев (Реализација школског спорта).</p> <p>3.1.4.2 - Финансијска картица 513111 – Остале некретнине и опрема, Налог, Извод, Решење о преносу средстава, Захтев (Набавка парковских клупа и канти за отпатке).</p> <p>3.2.3 - Изјашњење – Месна заједница Бачки Јарак</p>
----	---	---

2)

1.	Неправилност	<p>Напомена 3.1.3.9 (Препорука број 6) - Расходи у износу од 100 хиљада динара за превоз и смештај чланова КУД "Вук Караџић" Темерин извршени применом погрешне организационе класификације са раздела Општинског већа уместо са раздела Општинске управе, за 100 хиљада динара су више евидентирани и исказани расходи за Остале опште услуге (423900) док су за исти износ мање исказани расходи за Дотације осталим удружењима грађана (481941).</p>
----	--------------	---

2	Опис мере исправљања	3.1.3.9 у 2020. години сви расходи по основу Дотација невладиним организацијама евидентирани су и исказани са раздела Општинске управе на економској класификацији 481941 - Дотације осталим удружењима грађана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су приложени уз тачку 1) Одазивног извештаја

3)

1.	Неправилност	Напомена 3.1.3.10 (Препорука број 8.2) - Предшколска установа "Вељко Влаховић" Темерин је исказала расходе за Остале специјализоване услуге (424900) више за 132 хиљаде динара, а за исти износ мање су исказани издаци за Објекте за потребе образовања (511200) и мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи (011100) и њених извора у пасиви (311100).
2.	Опис мере исправљања	3.1.3.10 - Предшколска установа "Вељко Влаховић" Темерин је у 2020. години извршила повећање вредности зграда и грађевинских објеката за 132 хиљаде динара на контима 011131 и 311111.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су приложени уз тачку 1) Одазивног извештаја

4)

1.	Неправилност	Напомена 3.3.2 (Препорука број 17) - Опрема у активи и њени извори у пасиви су исказани мање за 149 хиљада динара код Месне заједнице Старо Ђурђево
2.	Опис мере исправљања	3.3.2 - Месна заједница Старо Ђурђево је извршила корекцију књижења и повећала вредност опреме за 149 хиљада динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 14 002

5)

1.	Неправилност	Напомена 3.3.2 (Препорука број 15) - Није идентификована нефинансијска имовина у припреми евидентирана у пословним књигама код Прве месне заједнице Темерин у вредности од 14.340 хиљада динара и код Месне заједнице Бачки Јарак у вредности од 77.731 хиљаду динара
2.	Опис мере исправљања	3.3.2 - Мера која је предузета је доношење Закључка Општинског већа број 06-1/20-350-5-01 о формирању комисије за идентификовање нефинансијске имовине у припреми и осталих сопствених извора код Месне заједнице Бачки Јарак
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење

6)

1.	Неправилност	Напомена 3.3.3 (Препорука број 26) - Обавезе из односа буџета и буџетских корисника су исказане више а обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање за 512 хиљада динара, код Предшколске установе "Вељко Влаховић" Темерин
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа "Вељко Влаховић" Темерин у 2020. години је извршила исправку књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 51-5, 52-5 Аналитичка картица конта 243311, 254112

7)

1.	Неправилност	Напомена 3.3.3 (Препорука број 27) - Нису идентификовани остали сопствени извори евидентирани у пословним књигама код Прве месне заједнице Темерин у износу од 2.849 хиљада динара, Месне заједнице Старо Ђурђево у износу од 131 хиљаду динара и Месне заједнице Бачки Јарак у износу од 2.387 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Мера која је предузета је доношење Закључка Општинског већа број 06-1/20-350-5-01 о формирању комисије за идентификовање нефинансијске имовине у припреми и осталих сопствених извора код Месне заједнице Бачки Јарак, а Прва МЗ Темерин је извршила корекцију књижења за покриће дефицита, тако да је покривен из нараспоређеног вишка прихода из ранијих година и дела осталих сопствених извора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење – приложено уз тачку 5) Одазивног извештаја Закључни лист Прве месне заједнице Темерин

8)

1.	Неправилност	Напомена 2.1.1 (Препорука број 1) - Налог за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи (Захтеве за плаћање и трансфер средстава) не издају руководиоци директних корисника буџетских средстава Напомена 2.1.3 (Препорука број 2) - Месна заједница Бачки Јарак није извршила повраћај пренетих, а неутрошених буџетских средстава Напомена 2.1.4 (Препорука број 3) - Месна заједница Старо Ђурђево расходе за сталне трошкове евидентира на синтетичким контима, а не на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану за буџетски систем. - Предшколска установа "Вељко Влаховић" Темерин је платила авансно прикључак објекта на дистрибутивни систем електричне енергије, а да исто није евидентирано на авансима.
----	--------------	---

		<p>- Административни трансфери из буџета се не евидентирају применом категорије 490000 – Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>2.1.1 - Захтев за плаћање и трансфер средстава потписују руководиоци директних корисника, а за Општинску управу лице овлашћено од стране руководиоца</p> <p>2.1.3 - Месна заједница Бачки Јарак ће до краја фискалне године ако остану неутрошена средства вратити у буџет Општине Темерин.</p> <p>2.1.4 - Месна заједница Старо Ђурђево је исправила књижење и евидентира расходе на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Предшколска установа "Вељко Влаховић" Темерин је 2020. године извршила правилно евидентирање авансних уплата</p> <p>- Административни трансфери из буџета се не евидентирају применом категорије 490000 – Административни трансфери из буџета, јер програм Саветник који користимо не подржава евидентирање административних трансфера</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>2.1.1 Захтев за плаћање и трансфер средстава потписан од стране руководиоца директног корисника и Оверени потписи лица овлашћених за заступање (ОП Обрасци)</p> <p>2.1.3 Доказ је приложен уз тачку 1) Одазивног извештаја</p> <p>2.1.4 - Месна заједница Старо Ђурђево - Картице сталних трошкова</p> <p>- Предшколска установа "Вељко Влаховић" Темерин - Авансни рачун и налог за књижење авансног рачуна</p> <p>- Изјашњење</p>

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Напомена 3.3.2 (Препорука број 20) - Залихе робе за даљу продају у активи и њени извори у пасиви мање је исказала Туристичка организација општине Темерин за 519 хиљада динара у односу на податке евидентиране у пословним књигама	Приликом израде Завршног рачуна за 2020. годину Туристичка организација општине Темерин ће у Билансу стања исказати податке на основу евиденција које воде.	Шеф рачуноводства	До дана предаје Завршног рачуна за 2020. годину
2.	Напомена 3.3.1 (Препорука број 14) - Пописна комисија Предшколске установе "Велько Влаховић" Темерин није извршила попис меница прибављених у поступцима јавних набавки	Приликом редовног годишњег пописа, пописна комисија ће извршити попис ванбилансне активе и пасиве – меница прибављених у поступку јавних набавки	Пописна комисија	Пописом за 2020. годину, јануар 2021. године
3.	Напомена 3.3.2 (Препоруке број 16,19,22,23 и24) - У Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2019. године у колони 5 – Бруто и у колони 6 – Исправка вредности, поједини индиректни корисници буџетских средстава Општине Темерин исказали су промет а не стање на контима и то: * на контима нефинансијске имовине у припреми (015100) Туристичка организација општине Темерин * на контима нефинансијка имовина у залихама (020000) Предшколска установа "Велько Влаховић" Темерин * на контима потраживања по основу продаје и друга потраживања (122000) Предшколска установа "Велько Влаховић" Темерин * на контима Датих аванса, депозита и кауција	Приликом израде Завршног рачуна за 2020. годину Туристичка организација општине Предшколска установа "Велько Влаховић" Темерин, Културни центар "Лукијан Мушицки" Темерин и Месна заједница Бачки Јарак ће у Билансу стања – Образац 1 податке исказати правилно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја	Шеф рачуноводства ПУ "Велько Влаховић" Темерин Шеф рачуноводства КЦ "Лукијан Мушицки" Темерин Председник Савета Бачки Јарак	До дана предаје Завршног рачуна за 2020. годину

	(123200) Предшколска установа "Велько Влаховић" Темерин * На контима обрачунатих и неплаћених расхода (131000) Културни центар "Лукијан Мушицки" Темерин, Месна заједница Бачки Јарак и Предшколска установа "Велько Влаховић" Темерин	корисника средстава	буџетских средстава	
4.	Напомена 3.3.3 (Препорука број 25) - На основу послатих конфирмација утврђено је да није извршена потврда стања од стране ЈКП "Темерин" Темерин, тако да су одступала између књиговодственог стања обавеза и независним конфирмацијама потврђених обавеза код директних корисника Општине Темерин у износу од 4.598 хиљада динара	У току је поступак усаглашавања обавеза са ЈКП "Темерин" Темерин	Руководилац	До краја 2020. године
5.	Напомена 3.3.2 (Препорука број 18) - Није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви код Прве месне заједнице Темерин за 1.267 хиљада динара и код Месне заједнице Бачки Јарак за 94 хиљаде динара	Приликом израде Завршног рачуна за 2020. годину Прва месна заједница Темерин и Месна заједница Бачки Јарак ће се придржавати дате препоруке	Председник Савета месне заједнице	До дана предаје Завршног рачуна за 2020. годину
6.	Напомена 3.2.3 (Препорука број 13.2) - Мање је исказан суфицит за 28 хиљада динара код Месне заједнице Бачки Јарак	Месна заједница Бачки Јарак ће до краја 2020. године вратити неутрошена средства у буџет Општине Темерин	Председник Савета месне заједнице	До дана предаје Завршног рачуна за 2020. годину
7.	Напомена 3.5 (Препорука број 28) - У Извештају о новчаним токовима – Образац 4 мање је исказан салдо готовине на крају 2019. године за 28 хиљада динара код Месне заједнице Бачки Јарак	Месна заједница Бачки Јарак ће до краја 2020. године вратити неутрошена средства у буџет Општине Темерин, тако да неће имати салдо	Председник Савета месне заједнице	До дана предаје Завршног рачуна за 2020. годину
8.	Напомена 3.1 (Препорука број 4) - У колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и износу одобрених апропријација (Туристичка организација општине Темерин, Предшколска установа "Велько Влаховић" Темерин, Јавна библиотека "Сирмаи Карољ" Темерин, Културни центар "Лукијан Мушицки" Темерин, Прва	Исправка је извршена приликом израде Извештаја о извршењу Одлуке о буџету Општине Темерин за 2020. годину у периоду јануар – септембар 2020. године	Шеф рачуноводства ПУ "Велько Влаховић" Темерин Шеф рачуноводства КЦ "Лукијан Мушицки" Темерин Шеф рачуноводства Јавне библиотеке "Сирмаи Карољ" Темерин Шеф рачуноводства Туристичке организације ОТ	Мере за исправљање су предузете приликом израде Извештаја о извршењу Одлуке о буџету Општине Темерин за 2020. годину у периоду јануар – септембар 2020. године (Образац 5)

	Месна заједница Темерин, Месна заједница Бачки Јарак, Месна заједница Старо Ђурђево и Месна заједница Сириг		Председник Савета Прве МЗ Темерин, МЗ Бачки Јарак, МЗ Старо Ђурђево и МЗ Сириг
--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете или су већ извршене исправке:

- Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за период јануар – септембар 2020. године (за све индиректне кориснике)
- Закључни лист са 30.09.2020. године свих индиректних корисника.
- Финансијски план индиректних корисника

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Напомена 3.3.2 (Препорука број 21) - Подаци о учешћу у основном капиталу у ЈП "Гас" Темерин и ЈКП "Темерин" Темерин, евидентирани у пословним књигама Општине Темерин и уписани код Агенције за привредне регистре нису усаглашени	Мера која је предузета је доношење Закључка Општинског већа о предузимању мера ради отклањања неправилности евидентирања основног капитала јавних предузећа број 06-1/20-230-4-01	Директор ЈКП "Темерин" Темерин и Директор ЈП "Гас" Темерин	Предузимање мера исправљања наведене неправилности планира се од момента доношења наведеног Закључка Општинског већа до краја месеца јуна 2023. године

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

