



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ТЕМЕРИН**
**по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Темерин за 2019. годину**

**Број: 400-2651/2019-04/30
Београд, 24. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја	5
2.1.1. Неправилна економска класификација	5
2.1.2. Неправилна организациона класификација.....	8
2.1.3. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката	8
2.1.4. Мање исказана вредност опреме	8
2.1.5. Није идентификована нефинансијска имовина у припреми.....	8
2.1.6. Неправилно исказане обавезе	9
2.1.7. Нису идентификовани остали сопствени извори.....	9
2.1.8. Систем интерних контрола није у потпуности успостављен	10
2.1.9. Мање исказана вредност залиха робе за даљу продају	11
2.1.10. Неправилности код пописа	11
2.1.11. Неправилности код попуњавања Обрасца 1 – Биланс стања	12
2.1.12. Неусаглашене обавезе	12
2.1.13. Није успостављена билансна равнотежа	13
2.1.14. Мање исказан суфицит	13
2.1.15. Неправилности код попуњавања Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима	13
2.1.16. Неправилности код попуњавања Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета.....	14
2.1.17. Неусаглашеност података о учешћу у основном капиталу	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	15

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Темерин за 2019. годину, број 400-2651/2019-04/20 од 31. августа 2020. 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 број 06-1/2020-237-01 од 1. децембра 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

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:

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.

Општинско веће

За 100 хиљада динара више евидентирани и исказани расходи за Остале опште услуге (423900), док су за исти износ мање исказани расходи за Дотације осталим удружењима грађана (481941).

Општинска управа

- За 200 хиљада динара више исказани расходи за Медицинске услуге (424300), док су за исти износ мање исказани расходи за Накнаде из буџета за децу и породицу (472300);
- За 2.167 хиљада динара више исказани расходи за Остале специјализоване услуге (424900), док су за 1.969 хиљада динара, колико су извршени расходи за накнаду за одводњавање, мање исказани расходи за Остале порезе (482100);
- За 854 хиљаде динара више исказани расходи за Текуће поправке и одржавање опреме (425200), док су за исти износ мање исказани расходи за Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100);
- За 400 хиљада динара више исказани расходи за Остали материјал за посебне намене (426900), док су за исти износ мање исказани издаци за Опрему за јавну безбедност (512800);
- За 6.390 хиљада динара више исказани расходи за Текуће трансфере нивоу Републике (463100), док су за исти износ мање исказани расходи за Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање (464000);
- Расходи за Дотације осталим непрофитним институцијама (481900) исказани више за 3.404 хиљаде динара, док су мање исказани Текући трансфери осталим нивоима власти (463100);
- За 1.000 хиљаду динара, више исказани издаци за Опрему за заштиту животне средине (конто 512400), док су за исти износ мање исказани издаци за Остале некретнине и опрему (конто 513100).

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин

- За 142 хиљаде динара, више су исказани расходи за Репрезентацију (423700) док су за исти износ мање исказани расходи за Угоститељске услуге (423600);
- За 132 хиљаде динара више су исказани расходи за Остале специјализоване услуге (424900), док су за исти износ мање исказани издаци за Објекте за потребе образовања (511200).

¹ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

Месна заједница Бачки Јарак

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.

(Месна заједница Бачки Јарак неутрошена средства у износу од 28 хиљада динара није вратила у буџет Општине Темерин до истека фискалне године, закључно са 31.12.2019. године. У износу од 28 хиљада динара је исказала расходе, а да исти нису извршени и на тај начин је мање исказан суфицит у износу од 28 хиљада динара).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да се приходи и примања у 2020. години евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и доставило доказ да се примања од продаје земљишта евидентирају на конту 841151 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина.

Доказ: Аналитичка картица конта 841151- Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина; Налог за књижење број 300 од 20. новембра 2020. године; Уговор о отуђењу – продаји грађевинског земљишта у јавној својини Општине Темерин од 28. октобра 2020. године.

Општинско веће

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да се расходи по основу дотација невладиним организацијама у 2020. години евидентирају на разделу Општинске управе и на субаналитичком конту - Дотације осталим удружењима грађана (конто 481941).

Доказ: Изјашњење број 06-1/2020-231-01 од 30. новембра 2020. године; Налог за књижење број 306 од 26. новембра 2020. године; Извод са рачуна извршења буџета број 306 од 26. новембра 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава; Аналитичка картица Дотације осталим удружењима грађана (конто 481941); Уговор о додели новчаних средстава из буџета Општине Темерин у 2020. години број 06-1/20-21-2/14-01 од 19. јуна 2020. године; Закључни лист Општинског већа.

Општинска управа

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да се у 2020. години расходи за вантелесну оплодњу евидентирају на субаналитичком конту - Накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472311), а расходи за накнаду за одводњавање се евидентирају на субаналитичком конту - Остали порези (конто 482191).

Доказ: Налог за књижење број 265 од 15. октобра 2020. године; Аналитичка картица 472311 за аналитику 1307; Извод са рачуна извршења буџета број 265 од 15. октобра 2020. године; Решење о преносу средстава број Р116-4 од 15.10.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 13.10.2020. године; Предрачун број 177 од 13.10.2020. године; Решење број 415-172/20-02 од 14.10.2020. године; Аналитичка картица 482191 за аналитику 0041; Налог за књижење 265 од 15. октобра 2020. године; Извод Управе за трезор број 265 од 15.10.2020. године; Решење за пренос средстава број 177-30 од 15.10.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 14.10.2020. године; Преглед стања по рачунима обвезника по врсти накнаде са књижењима до: 15.10.2020 и датумом валуте до 15.10.2020.

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да се у 2020. години расходи за поправку јавне расвете евидентирају на прописаном субаналитичком конту – Текуће поправке и одржавање осталих објеката (конто 425191).

Доказ: Налог за књижење број 266 од 16. октобра 2020. године; Извод са рачуна извршења буџета број 266 од 16. октобра 2020. године; Аналитичка картица Текуће поправке и одржавање осталих објеката (конто 425191) за аналитику 0001; Решење за пренос средстава број 1204-4 од 13.10.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 30.09.2020. године; Рачун број 1326/20 од 30. септембра 2020. године; Налог за књижење број 1204-4 од 08.10.2020. године.

- Одговорно лице се изјаснило да у 2020. години нису имали расходе за набавку заштитних балистичких прслука као ни сличне опреме за ротребе Полицијске станице Темерин, а у случају набавке истих биће поступљено по датој препоруци Институције.

Доказ: Изјашњење одговорног лица број 06-1/2020-232-01 од 30. новембра 2020. године;

- Одговорно лице се изјаснило да су расходи по основу текућих дотација Националној служби за запошљавање у 2020. години извршени и евидентирани на конту - Текући трансфери нивоу Републике (конто 463111) пре добијања Извештаја о ревизији, да ће се у 2021. години поступити по препоруци Институције, односно наведени расходи ће се у Одлуци о буџету Општине Темерин за 2021. годину планирати и извршавати са конта 464151 – Текуће дотације Националној служби за запошљавање.

Доказ: Изјашњење одговорног лица број 06-1/2020-233-01 од 30. новембра 2020. године.

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да се након Другог ребаланса буџета општине Темерин за 2020. годину расходи за трансфере школама за реализацију школског спорта евидентирају на конту 463111 - Текући трансфери за нивоу Републике.

Доказ: Налог за књижење 266 од 16. октобра 2020. године; Извод са рачуна извршења буџета број 266 од 16. октобра 2020. године; Изјашњење одговорног лица број 06-1/2020-233-01 од 30. новембра 2020. године; Решење за пренос средстава број 104-62 од 15.10.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 15.10.2020. године са приложеном документацијом.

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да се након Другог ребаланса буџета општине Темерин за 2020. годину издаци за набавку клупа и канти за отпатке у парку евидентирају на субаналитичком конту - Остале некретнине и опрема (конто 513111).

Доказ: Налог за књижење 279 од 30. октобра 2020. године; Извод са рачуна извршења буџета број 279 од 30. октобра 2020. године; Аналитичка картица - Остале некретнине и опрема 513111 за аналитику 1382; Решење за пренос средстава број 1280-4 од 28.10.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 05.10.2020. године; Рачун број 129/20 од 5. октобра 2020. године; Уговор број 404-59-10/2020 од 06.07.2020. године; Налог за књижење број 1280-4 од 26.10.2020. године..

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин

- Одговорно лице се изјаснило да Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин у 2020. години није имала расходе за угоститељске услуге и да ће у наредном периоду поступити по датој препоруци Институције.

Доказ: Изјашњење одговорног лица број 1672 од 25. новембра 2020. године.

- Предшколска установа „Вељко Влаховић“ је у 2020. години спровела одговарајућа књижења у својим пословним књигама и повећала вредност зграда и грађевинских објеката за 132 хиљаде динара као и њене изворе.

Доказ: Налог за књижење број 42-5 од 26. октобра 2020. године; Аналитичка картица - Објекти за потребе образовања (конто 011131); Аналитичка картица - Зграде и грађевински објекти (конто 311111).

Месна заједница Бачки Јарак

Одговорно лице се изјаснило да уколико се средства из буџета Општине Темерин не утроше иста ће се вратити у буџет Општине Темерин до 31. децембра 2020. године.

Доказ: Изјашњење одговорног лица Месне заједнице Бачки Јарак од 1. децембра 2020. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна организациона класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Расходи у износу од 100 хиљада динара за превоз и смештај чланова Културно уметничког друштва „Вук Караџић“ Темерин извршени применом погрешне организационе класификације са раздела Општинског већа уместо са раздела Општинске управе.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се изјаснило да се у 2020. години сви расходи по основу Дотација невладиним организацијама евидентирају и извршавају са раздела Општинске управе.

Доказ: Изјашњење одговорног лица број 06-1/2020-231-01 од 30. новембра 2020. године; Закључни лист раздела 3- Општинског већа за 2020. годину; Налог број 306 од 26.11.2020. године; Извод Управе за трезор број 306 од 26.11.2020. године; Решење за пренос средстава број 143-61 од 26.11.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 23.11.2020. године; Уговор број 06-1/20-21-2/14-01 од 19.06.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 26.11.2020. године; Картица конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана за аналитику 310.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.3.1. Опис неправилности

Зграде и грађевински објекти у активи и њихови извори у пасиви су исказани мање за 132 хиљаде динара код Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да је у пословним књигама Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин за 2020. годину, увећана вредност зграда и грађевинских објеката за 132 хиљаде динара.

Доказ: Налог за књижење број 42-5 од 26.10.2020. године; Финансијске картице за 2020. годину конта 011131 – Објекти за потребе образовања и 311111 – Зграде и грађевински објекти.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Мање исказана вредност опреме

2.1.4.1. Опис неправилности

Месна заједница Старо Ђурђево је мање евидентирала и исказала вредност опреме у активи и њене изворе у пасиви у износу од 149 хиљада динара за извршене издатке на класи 500000 а који нису истовремено евидентирани у оквиру нефинансијске имовине.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Месна заједница Старо Ђурђево је у 2020. години у пословним књигама спровела одговарајућа књижења и повећала вредност опреме за 149 хиљада динара.

Доказ: Налози за књижење број 14 001 и 14 002; Аналитичка картица Канцеларијска опрема (конто 011221) и Опрема (конто 311112).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Није идентификована нефинансијска имовина у припреми

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Општинско веће Општине Темерин је донело Закључак о образовању Комисије за идентификовање нефинансијске имовине у припреми и осталих сопствених извора код Месне заједнице Бачки Јарак.

Председник Савета Прве месне заједнице Темерин се изјаснио да су Прва месна заједница Темерин и Центар за рачуноводство „Green“ Темерин који води књиге за месну заједницу испитали доступну документацију из ранијих година и ступили у контакт са претходним књиговођом након чега су саставили Закључак и са прилозима предали Одељењу за буџет, финансије и трезор Општинске управе општине Темерин. Утврђено је да је на позицији нефинансијске имовине у припреми у почетном стању 2003. године било 8.777 хиљада динара, а последња промена се десила 2009. године, са којом се вредност нефинансијске имовине повећала на 14.340 хиљада динара. Утврђено је да су евидентирана улагања на постављању семафора и изградњи канализације али није утврђено да ли су те инвестиције завршене. Сматрају да су та средства или део тих средстава пребачени ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам Општине Темерин, која је вероватно била инвеститор, а у међувремену је укинута. Општинско веће је донело закључак о образовању Комисије за идентификовање нефинансијске имовине у припреми и осталих сопствених извора код Прве месне заједнице Темерин

Доказ: Закључак о образовању комисије број 06-1/20-230-5-01 од 1. децембра 2020. године; Изјашњење број 06-1 /2020-235-01 од 1. децембра 2020. године; Изјашњење број 227/2020; Закључак број 107 од 21.05.2020. године; Закључак број 06-1/20-271-8-01.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће до достављања доказа о идентификовању нефинансијске имовине у припреми месних заједница од стране комисија које је образовало Општинско веће општине Темерин.

2.1.6. Неправилно исказане обавезе

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2020. години обавезе по основу умањења основица за обрачун и исплату плате за децембар 2019. године у износу од 512 хиљада динара сторнирала са конта 254112 – обавезе према буџетским корисницима и евидентирала на конту 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике.

Доказ: Налог за књижење број 52-5; Финансијске картице обавеза за 2020. годину, конта 254112 – Обавезе према буџетским корисницима и 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Нису идентификовани остали сопствени извори

2.1.7.1. Опис неправилности

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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Општинско веће је донело закључке о формирању комисија за идентификовање нефинансијске имовине у припреми и осталих сопствених извора код Месне заједнице

Бачки Јарак и Прва Месна заједница Темерин.

Доказ: Закључак број 06-1/20-230-5-01; Закључак број 06-1/20-271-8-01; Изјашњења број 231/2020 и 233/2020; Закључни лист Прве Месне заједнице Темерин у периоду од 01.01.2020. године до 31.10.2020. године; Изјашњење Месне заједнице Старо Ђурђево; Закључни лист Месне заједнице Старо Ђурђево за период од 01. јануара до 31. октобра 2017. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће до достављања доказа о идентификовању осталих сопствених извора месних заједница од стране комисија које је образовало Општинско веће општине Темерин.

2.1.8. Систем интерних контрола није у потпуности успостављен

2.1.8.1. Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо следеће неправилности:

- Код контролног окружења: налоге з плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи (захтеве за плаћање и трансфер средстава) не издају руководиоци директних корисника буџетских средстава;
- Код контролних активности: *Месна заједница Бачки Јарак* није извршила повраћај пренетих, а неутрошених буџетских средстава;
- Код информисања и комуникација: *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; 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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да захтеве за плаћање и трансфер средстава потписују руководиоци директних корисника, а за Општинску управу лице овлашћено од стране руководиоца;

Доказ: Решење за пренос средстава број 79-1 од 12.11.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 01.11.2020. године; Решење за пренос средстава број 46-2 од 24.11.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 18.11.2020. године; Решење за пренос средстава број 105-3 од 12.10.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 01.10.2020. године; Решење за пренос средстава број 1186-4 од 12.10.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 30.09.2020. године;

- Одговорно лице се изјаснило да уколико Месна заједница Бачки Јарак не утроши средства из буџета Општине Темерин иста ће се вратити у буџет Општине Темерин до 31. децембра 2020. године.

Доказ: Изјашњење одговорног лица Месне заједнице Бачки Јарак од 1. децембра 2020. године.

- Месна заједница Старо Ђурђево је спровела одговарајућа књижења у својим пословним књигама и расходе евидентирала на прописаним субаналитичким контима Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Доказ: Картице конта: 421221 – Природни гас; 252111 – Добављачи у земљи за аналитику 004; 421211 – Услуге за електричну енергију; 252111 – Добављачи у земљи за аналитику 004.

- Предшколска установа „Вељко Влаховић“ дате авансе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Доказ: Предрачун број 140251092027131 од 07.09.2020. године; Авансни рачун број 9860832165 од 15.09.2020. године; Извод Управе за трезор број 137 од 16.09.2020. године; Налог за књижење број 137-1 од 15.09.2020. године; Финансијске картице за 2020. годину конта 123221 – Аванси за набавку робе (за аналитику 036) и 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала.

- Одговорно лице се изјаснило да софтвер за вођење пословних књига не подржава евидентирање административних трансфера применом категорије 490000 – Административни трансфери из буџета. У прилог наведеном достављен је налог за књижење број 321-2 за извршени пренос средстава индиректном кориснику где је евидентирање извршено преко категорије 490000 тако што је на конту категорије 490000 истовремено извршено задужење и одобрење чиме је извршен пренос расхода са конта категорије 490000 на одговарајући конто класе 400000 (421324 – Одвоз отпада). Књижењем на описани начин дуговни промет на класи 400000 је дупло евидентиран. Општина Темерин се обратила програмеру за решавање наведеног проблема.

Доказ: Налог за књижење број 331; Закључни лист; Захтев за плаћање средстава; Захтев за плаћање и трансфер средстава са документацијом у прилогу; Решење за пренос средстава; Извод из мејла.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.9. Мање исказана вредност залиха робе за даљу продају

2.1.9.1. Опис неправилности

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.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да ће Туристичка организација општине Темерин у Билансу стања на дан 31.12.2020. године исказати све податке из својих пословних књига.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10. Неправилности код пописа

2.1.10.1. Опис неправилности

Пописна комисија Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин није извршила попис меница прибављених у поступцима јавних набавки.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да ће Пописна комисија Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин приликом редовног годишњег пописа за 2020. годину извршити попис меница прибављених у поступку јавних набавки из ванбилансне евиденције.

² Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11. Неправилности код попуњавања Обрасца 1 – Биланс стања

2.1.11.1. Опис неправилности

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 нефинансијске имовине у залихама (020000) Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин,
- на контима потраживања по основу продаје и друга потраживања (122000) Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин,
- на контима датих аванса, депозита и кауција (123200) Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин,
- на контима обрачунатих и неплаћених расхода (131000) Културни центар „Лукијан Мушицки“ Темерин, Месна заједница Бачки Јарак и Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да ће индиректни корисници буџетских средстава Општине Темерин, и то: Туристичка организација општине Темерин, Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин, Културни центар „Лукијан Мушицки“ Темерин и Месна заједница Бачки Јарак приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину у Билансу стања – Образац 1 исказати стање на контима имовине у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12. Неусаглашене обавезе

2.1.12.1. Опис неправилности

На основу послатих конфирмација утврђено је да није извршена потврда стања од стране ЈКП „Темерин“ Темерин, тако да су одступања између књиговодственог стања обавеза и независним конфирмацијама потврђених обавеза код директних корисника Општине Темерин у износу од 4.598 хиљада динара.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је у току поступак усаглашавања обавеза са ЈКП „Темерин“ Темерин.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13. Није успостављена билансна равнотежа

2.1.13.1. Опис неправилности

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.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да ће Прва Месна заједница Темерин и Месна заједница Бачки Јарак приликом израде Завршног рачуна за 2020. годину поступити по датој препоруци Институције.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14. Мање исказан суфицит

2.1.14.1. Опис неправилности

Мање је исказан суфицит за 28 хиљада динара код Месне заједнице Бачки Јарак.

(Месна заједница Бачки Јарак неутрошена средства у износу од 28 хиљада динара није вратила у буџет Општине Темерин до истека фискалне године, закључно са 31.12.2019. године. У износу од 28 хиљада динара је исказала расходе, а да исти нису извршени и на тај начин је мање исказан суфицит у износу од 28 хиљада динара).

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се изјаснило да уколико Месна заједница Бачки Јарак средства из буџета Општине Темерин не утроши, иста ће се вратити у буџет Општине Темерин до 31. децембра 2020. године.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15. Неправилности код попуњавања Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима

2.1.15.1. Опис неправилности

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 неутрошена средства у износу од 28 хиљада динара није вратила у буџет Општине Темерин до истека фискалне године, закључно са 31.12.2019. године. У износу од 28 хиљада динара је исказала расходе, а да исти нису извршени и на тај начин је мање исказан суфицит у износу од 28 хиљада динара и салдо готовине на крају 2019. године у Извештају о новчаним токовима – Образац 4).

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се изјаснило да уколико Месна заједница Бачки Јарак средства из буџета Општине Темерин не утроши, иста ће се вратити у буџет Општине Темерин до 31. децембра 2020. године.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16. Неправилности код попуњавања Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета

2.1.16.1. Опис неправилности

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 „Вељко Влаховић“ Темерин; Јавна библиотека „Сирмаи Карољ“ Темерин; Културни центар „Лукијан Мушицки“ Темерин; Месна заједница Темерин; Месна заједница Бачки Јарак; Месна заједница Старо Ђурђево и Месна заједница Сириг).

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Индиректни корисници буџетских средстава Општине Темерин, и то: Туристичка организација општине Темерин, Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин, Јавна библиотека „Сирмаи Карољ“ Темерин, Културни центар „Лукијан Мушицки“ Темерин, Месна заједница Темерин, Месна заједница Бачки Јарак, Месна заједница Старо Ђурђево и Месна заједница Сириг, су у колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануар 2020. године до 30. септембар 2020. године унели податке о планираним приходима и примањима као и износу одобрених апропријација.

Доказ: Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара 2020. године до 30. септембра 2020. године Туристичке организације општине Темерин; Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара 2020. године до 30. септембра 2020. године Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин; Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара 2020. године до 30. септембра 2020. године Јавне библиотеке „Сирмаи Карољ“ Темерин; Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара 2020. године до 30. септембра 2020. године Културног центра „Лукијан Мушицки“ Темерин; Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара 2020. године до 30. септембра 2020. године Месне заједнице Темерин; Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара 2020. године до 30. септембра 2020. године Месне заједнице Бачки Јарак; Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара 2020. године до 30. септембра 2020. године Месне заједнице Старо Ђурђево и Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара 2020. године до 30. септембра 2020. године Месне заједнице Сириг).

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.17. Неусаглашеност података о учешћу у основном капиталу

2.1.17.1. Опис неправилности

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.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Општинско веће је донело Закључак од 01.12.2020. године којим је наложено ЈП „Гас“ Темерин и ЈКП „Темерин“ Темерин да изврши процену вредности капитала.

Доказ: Закључак број 06-1/20-230-4-01 од 01.12.2020. године.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

³ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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 поднела Општина Темерин задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. децембар 2020. године

Достављено:

- Општини Темерин и
- Архиви