



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-164/2020-04/28
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.....	9
2.1.3. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	9
2.1.4. Мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене.....	10
2.1.5. Мање исказане обавезе према добављачима.....	10
2.1.6. Није идентификована нефинансијска имовина у припреми	10
2.1.7. Нису предузете радње око утврђивања статуса датог аванса.....	11
2.1.8. Систем интерних контрола није у потпуности успостављен.....	11
2.1.9. Неправилности приликом спровођења пописа имовина и обавеза.....	13
2.1.10. Саобраћајни објекти, улице, водоводна мрежа, плинроводи се воде у пословним књигама месне заједнице Шајкаш.....	14
2.1.11. У пословним књигама евидентирани објекти и земљиште без вредности.....	14
2.1.12. Неправилности код попуњавања Обрасца 1 – Биланс стања.....	15
2.1.13. Неправилности код попуњавања Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Тител за 2019. годину, број 400-164/2020-04/20 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 400-5-2/2020-IV-05 од 1. децембра 2020. године, које 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

- Примања у финансијским извештајима су укупно исказана: (1) у већем износу од 1.631 хиљаду динара и (2) у мањем износу од 1.631 хиљаду динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 22.449 хиљада динара и (2) у мањем износу од 22.268 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Општине Тител:

- За 1.631 хиљаду динара више исказана Примања од продаје непокретности (811000), а за исти износ мање су исказана Примања од продаје земљишта (841000).

Скупштина општине

- За 7.943 хиљаде динара више исказани расходи за Посланички додатак (417000) док су за исти износ мање исказани расходи за Стручне услуге (423500).

Председник општине

- За 397 хиљада динара, колико је утрошено за услуге превоза, више су исказани расходи за Остале опште услуге (423900), док су за исти износ мање исказани расходи за Остале трошкове транспорта (422900).

Општинска управа

- За 400 хиљада динара, колико износе расходи за израду веб сајта и хостовање, више исказани стални трошкови (421000), док су за исти износ мање исказани расходи за услуге по уговору (423000);

- За 166 хиљада динара колико је исплаћено за превоз ученика, више исказани трошкови путовања, а мање су исказани расходи за Накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000) за исти износ;

- За 90 хиљада динара, колико је утрошено за набавку заставица Републике Србије, више су исказани расходи за Остале опште услуге (423900), док су за исти износ мање исказани расходи за Остали материјал за посебне намене (426900);

- За 340 хиљада динара, колико је исплаћено грађанима за накнаду штете од елементарних непогода које су изазване плављењем објеката бујичним водама са падина Тителског брега и олујног невремена у јуну 2019. године, више су исказани Расходи за остале опште услуге (423900), док су за исти износ мање исказани Расходи за накнаде штете или штете услед елементарних непогода (484100);

- За 3.551 хиљаду динара више исказани расходи за Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100), док за 168 хиљада динара, колико је утрошено за сечу стабала, мање су исказани расходи за Остале специјализоване услуге (424900) и за 3.383 хиљаде динара, колико је утрошено за реконструкцију аутобуских стајалишта, мање су исказани издаци за Изградњу осталих објеката (511200);

- За 514 хиљада динара више су исказани расходи за Текуће поправке и одржавање (425200), док су за 344 хиљаде динара, колико је утрошено за набавку тонера мање су исказане расходи за Административни материјал (426100) и за 170 хиљада динара, колико је утрошено за израду рачунарске мреже мање су исказани издаци за Административну опрему (512200).

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

- За 150 хиљада динара, колико је пренето „Савезу Срба из региона“ Београд за суфинансирање пројекта „Српско коло Тител“, више исказани расходи за Текуће субвенције приватним предузећима (454100), док су за исти износ мање исказани расходи за Дотације осталим непрофитним институцијама (481900);
- За 1.992 хиљаде динара, колико је утрошено за радове на уклањању дивљих депонија, више исказани издаци за Капитално одржавање зграда и објеката (511300), док су за исти износ мање исказани расходи за Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424400);
- За 500 хиљада динара, колико је утрошено за услуге стручног надзора над радовима на уређењу атарских путева, више су исказани издаци за Пројектно планирање (511400), док су за исти износ мање исказани расходи за Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100), што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- За 1.183 хиљаде динара више исказани издаци за Пројектно планирање (511400), док су за исти износ мање исказани издаци за Нематеријалну имовину (515100);
- За 257 хиљада динара, колико је утрошено за услуге обележавања средишњих линија на путевима (танкослојне ознаке), више исказани издаци за Опрему за јавну безбедност (512800), док су за исти износ мање исказани расходи за Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100);
- За 181 хиљаду динара, колико износи повраћај депозита за учешће у лицитацији, више исказани издаци за Земљиште (541100).

Установа за заштиту парка природе „Тителски брег“ Тител

- За 492 хиљаде динара више исказани издаци за Изградњу зграда и објеката (511200), док су за исти износ мање исказани издаци за Остале некретнине и опрему (513100);
- Више су исказани расходи за Остале опште услуге (423900) за 187 хиљада динара, а издаци за Изградњу осталих објеката (512900) мање за исти износ.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се изјаснило да Општина Тител у 2020. години није остварила примања од продаје земљишта. Остварена су примања у износу од 236 хиљада динара која се односе на откуп станова и иста су евидентирана на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности.

Доказ: Изјашњење број 400-5-4/2020-IV-05 од 01.12.2020. године; Закључни лист за 2020. годину; Картица конта 811151 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина за 2020. годину; Обавештења о ревалоризованој отплатној рати; Решење број Р1.193/19 од 29.01.2020. године; Лист непокретности број 2392 ко Шајкаш.

Скупштина општине

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да се расходи за одборнички додатак евидентирају на одговарајућем конту прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ: Налог за књижење број 250 од 02.10.2020. године; Извод Управе за трезор број 250 од 02.10.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 05.10.2020. године; Обрачун одборничког додатка за септембар 2020. године; Преглед налога за плаћање 100599 од 22.09.2020. године; Решење број 013-16/2020-I од 11.09.2020. године; Обавештење о поднетој пореској пријави од 23.09.2020. године.

Председник општине

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да са позиција Председника општине, директног корисника буџетских средстава Општине није било извршења расхода за услуге превоза у периоду од дана добијања Извештаја о ревизији и достављања Одазивног извештаја.

Доказ: Картица позиције плана 33/0 за 2020. годину; Картице позиције плана 33/0 за аналитике 1282, 425, 750, 907; План и извршење расхода за период 01.09.2020. - 24.11.2020. године.

Општинска управа

- Општинска управа је Налогом за књижење број 057-1 од 02.11.2020. године, извршене расходе у 2020. години за израду веб сајта сторнирала са конта 421412 – Интернет и слично и евидентирала на конту 423291 – Остале компјутерске услуге.

Доказ: Налог за књижење број 057-1 од 02.11.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 03.03.2020. године; Решење за пренос средстава број ST0303 од 03.03.2020. године; Рачун број 12-20 од 02.03.2020. године; Извод Управе за трезор број 567 од 03.03.2020. године; Налози за књижење број 057 и 211R од 03.03.2020. године;

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да се расходи за путне трошкове ђака за додатну подршку у настави за ђаке са сметњама у развоју и пратиоце у 2020. години евидентирају на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Доказ: Извод Управе за трезор број 250 од 02.10.2020. године; Налог за књижење број 250 од 02.10.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 01.10.2020. године; Решење за пренос средстава број BL – 100629 од 01.10.2020. године; Преглед путних трошкова за октобар 2020. године; Решења; Рачуни и профактуре;

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да се расходи за набавку застава евидентирају на конту 426900 – остали материјал за посебне намене.

Доказ: Картица конта 426900 – Материјал за посебне намене за аналитику број 674; Извод Управе за трезор број 18 од 22.01.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 15.01.2020. године; Решење за пренос средстава број SP1501 од 15.01.2020. године; Рачун број 0287 од 16.12.2019. године.

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да у 2020. години није било расхода за накнаду штете услед елементарних непогода;

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да у 2020. години није било расхода за сечу стабала и издатака за израду рачунарске мреже. Издаци за реконструкцију аутобуских стајалишта у 2020. години су сторнирани са конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката и евидентирани су на конту 511299 – Изградња осталих објеката. Расходи за набавку тонера су сторнирани са конта 425222 – Рачунарска опрема и евидентирани су на конту 426111 – Канцеларијски материјал.

Доказ: Налог за књижење број 158-2 од 26.11.2020. године; Картица конта 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката за аналитику 543; Картица конта 511299 – Изградња осталих објеката за аналитику 543; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи за аналитику 543; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 10.09.2020. године; Решење за пренос средстава број SP1009 од 10.09.2020. године; Рачун/отпремница бр: 043-20 од 01.09.2020. године; Уговор број 400-23/2020-II; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 26.06.2020. године; Решење за пренос средстава број SP2606 од 26.06.2020. године; Авансни предрачун број 026-20 од 18.05.2020. године; Авансни рачун број 008-20 од 26.06.2020. године; Налог за књижење број 158-3 од 27.11.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 18.09.2020. године; Решење за пренос средстава број SP1809 од 18.09.2020. године; Рачун/отпремница бр: 047-20 од 01.09.2020. године; Налог за књижење број 228-4 од 26.11.2020. године; Картица конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме за аналитику 137; Картицу конта 426111 – Канцеларијски материјал за аналитику 137; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 09.09.2020. године; Решење за пренос средстава број SP0909 од 09.09.2020. године; Рачун број 518/2020 од 27.08.2020. године.

- Општинска управа је извршене расходе у 2020. години за дотације у износу од 100 хиљада динара „Савез Срба из региона“ Београд и у износу од 300 хиљада динара Удружењу грађана

„Хронбол“ Тител сторнирала са конта 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима и евидентирала их на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама.

Доказ: Налог број 070-3 од 26.11.2020. године; Картице конта 454100 – Текуће субвенције приватним предузећима за аналитике 611 и 128; Картица конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана за аналитику 128; Картица конта 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама за аналитику 611; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 18.03.2020. године; Решење за пренос средстава број SP1803 од 18.03.2020. године; Уговори број 452-15-6/2020-III од 11.03.2020. године и број 452-15-8/2020-III од 11.03.2020. године;

- Налогом за књижење број 227-1 од 26.11.2020. године расходи за уклањање дивље депоније су евидентирани на конту 424611 – Услуге очувања животне средине. Расходи за вршење стручног надзора над извођењем радова на санацији атарских путева су сторнирани са конта 511441 – Стручна оцена и коментари и евидентирани су на одговарајућем конту прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ: Налози за књижење број 227-1 од 26.11.2020. године и број 069-3 од 22.10.2020. године; Картица конта 511441 – Стручна оцена и коментари за аналитику 750; Картица конта 423599 – Остале стручне услуге за аналитику 750; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 17.03.2020. године; Решење за пренос средстава број SP1703 од 17.03.2020. године; Рачун број 009-03/20 од 16.03.2020. године.

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да у 2020. години Општина није имала расхода за обележавање средишњих линија на путевима, да су извршени издаци за постављање лежећег полицајца који су евидентирани на конту 512800 – Опрема за јавну безбедност.

Доказ: Картица конта 512800 - Опрема за јавну безбедност за 2020. годину.

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да Одлуком о буџету Општине Тител и Одлукама о изменама и допунама одлуке о буџету за 2020. годину, повраћај средстава депозита са рачуна 840-1020804-06 Општина Тител - депозит-лицитација-Тител није планирано на групи конта 541000 – Земљиште.

Доказ: Закључни лист за 2020. годину за класу 500000 – Издаци за нефинансијску имовину; Извод из финансијског плана.

Установа за заштиту парка природе „Тителски брег“ Тител

- Извршени издаци у 2020. години у износу од 2.720 хиљада динара за изградњу „Street workout parkova“ су сторнирани са конта 512641 – Опрема за спорт и евидентирани су на конту 513111 – Остале некретнине и опрема.

Доказ: Налог за књижење број 143 од 24.11.2020. године; Картица за 2020. годину конта 512641 – Опрема за спорт и 513111 – Остале некретнине и опрема; Рачуни број 08/2020 од 21.07.2020. године, 10/2020 од 31.07.2020. године, 13/2020 од 22.09.2020. године и 1/2020 од 29.10.2020. године.

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да је у 2020. години Установа за заштиту парка природе издатке за нефинансијску имовину евидентирала на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Доказ: Картица за 2020. годину конта 511299 – Изградња осталих објеката Рачуни број 01/2020 од 22.09.2020. године и 06/2020 од 12.11.2020. године; Изводи Управе за трезор број 84 од 24.09.2020. године и број 103 од 12.11.2020. године; Рачун број 10/20 од 10.11.2020. године; Извод Управе за трезор број 10 од 12.11.2020. године; Картица конта 512411 – Опрема за заштиту животне средине; Рачун број 05/2020 од 03.11.2020. године; Извод Управе за трезор број 101 од 04.11.2020. године; Картица конта 512641 – Опрема за спорт; Рачун број 13/2020 од 22.09.2020. године; Извод Управе за трезор број 84 од 23.09.2020. године; Рачун број 1/2020 од 26.10.2020. године; Извод Управе за трезор број 98 од 30.10.2020. године; Налог за књижење број 143 од 24.11.2020. 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

Део издатака није правилно планиран и извршен у износу од 3.073 хиљаде динара, и то: 1.876 хиљада динара са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе и 1.197 хиљада динара са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да у 2020. години са раздела Скупштине општине није било извршења расхода везаних за пројекат Прослава општинске славе – Велика Госпојина као и са раздела Председника општине расходи за: услуге превоза грађана, услуге ватромета и подршке пројеката нису планирани ни извршавани.

Доказ: План и извршење расхода и извод Одлуке о буџету за раздео Скупштине општине; Извод из финансијског плана и картице конта 423911 – Остале опште услуге за Председника општине, директног корисника буџетских средстава Општине Тител.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.3.1. Опис неправилности

Зграде и грађевински објекти у вредности од 957 хиљада динара и нематеријална имовина у вредности од 595 хиљада динара су мање исказани у активи и мање су исказани њихови извори у пасиви.

„Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказала вредност нефинансијске имовине (категорија 010000) у активи и њене изворе у пасиви за 1.552 хиљаде динара, и то за вредност издатака за улагање у пословну зграду Месне заједнице у Шајкашу и за вредност издатака за израду пројектно техничке документације.“

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Општинско веће је донело закључке да се улагањима у објекте у износу од 587 хиљада динара Месне заједнице Шајкаш и у износу од 365 хиљада динара Месне заједнице Лок повећа вредност објеката евидентираних у књигама месних заједница. Месна заједница Шајкаш и Месна заједница Лок су спровеле одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Вредност улагања за израду пројектно техничке документације од 595 хиљада динара су Налогом за књижење број 2311 од 23.11.2020. године, у књигама Општине, евидентирана на контима нематеријалне имовине.

Доказ: Картица за 2019. годину конта 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора; Закључак број 06-40/2020-III од 13.11.2020. године; Налог за књижење број 32; Закључак број 06-40/2020-III од 16.11.2020. године; Налог за књижење број 32; Картица за 2019. годину конта 511451 – Пројектна документација; Налог за књижење број 2311 од 23.11.2020. године; Картице за 2020. годину конта 016151-Трошкови развоја и 31161 – Нематеријална имовина.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене

2.1.4.1. Опис неправилности

Обавезе по основу расхода за запослене у пасиви и обрачунати неплаћени расходи у активи мање су исказани у износу од 557 хиљада динара код Народне библиотеке „Стојан Трумић“ Тител и у износу од 189 хиљада динара код Установе за заштиту природе „Тителски брег“ Тител.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да су Народна библиотека „Стојан Трумић“ Тител и Установа за заштиту природе „Тителски брег“ Тител у 2020. години у својим пословним књигама прокњижили све обавезе за расходе за запослене и да ће доказе о евидентирању расхода за запослене за децембар 2020. године доставити након настанка обавеза.

Доказ: Налози за књижење број 141 и 199 од 24.11.2020. године; Реквизиције зарада за октобар 2020. године Народне библиотеке „Стојан Трумић“ Тител и Установе за заштиту природе „Тителски брег“ Тител.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Мање исказане обавезе према добављачима

2.1.5.1. Опис неправилности

Обавезе према добављачима у пасиви и обрачунати неплаћени расходи у активи код Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител су исказани мање за 264 хиљаде динара, за колико су набављене услуге за електричну енергију за месец децембар 2019. године од ЈП „ЕПС“ Београд.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да су сви рачуни од ЈП „ЕПС“ Београд, за утрошену електричну енергију закључно за месец новембар 2020. године, евидентирани у пословним књигама Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител и да ће рачун за утрошену електричну енергију за месец децембар 2020. године евидентирати у пословним књигама за 2020. годину о чему ће Институцији доставити доказе.

Доказ: Рачун број 28550935 од 16.11.2020. године; Налог за књижење број 829 од 18.11.2020. године; Финансијске картице за 2020. годину: конта 252111 – Добављачи за аналитику 000401 и конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Није идентификована нефинансијска имовина у припреми

2.1.6.1. Опис неправилности

Није идентификована нефинансијска имовина у припреми у вредности од 37.431 хиљаду динара, и то код: Месне заједнице Тител 29.313 хиљада динара и Месне заједнице Вилово 8.118 хиљада динара.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Месна заједница Тител

Одговорно лице Месне заједнице Тител се изјаснило да је у оквиру нефинансијске имовине у припреми евидентирано следеће: водовод у вредности од 26.327 хиљада динара, пројекти за канализацију у вредности од 2.054 хиљаде динара и пројекат гасификације насељеног места Тител у вредности од 932 хиљаде динара. Председник општине Тител је донео Решење о формирању Комисије за испитивање нефинансијске имовине месних заједница општине Тител чији задатак је да преиспита и утврди нефинансијску имовину у припреми евидентирану у пословним књигама Месне заједнице Тител.

Доказ: Изјашњење број 5/2020 од 23.11.2020. године; Решење број 02-48/2020-II.

Месна заједница Вилово

Одговорно лице Месне заједнице Вилово се изјаснило и доставило доказе да се евидентирана нефинансијска имовина у припреми у вредности од 8.118 хиљада динара односи на изградњу доводника пијаће воде од изворишта „Сурдук“ до насељеног места Вилово. Да је Савет месне заједнице донео Одлуку да се наведена нефинансијска имовина пренесе из пословних књига месне заједнице у пословне књиге Општине.

Доказ: Изјашњење број 2/2020 од 23.11.2020. године; Споразум број 114/2006 од 15.06.2006. године; Уговор број 58/05 од 01.11.2005. године; Решење број 351-590/2015-IV-03 од 11.01.2016. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће до достављања доказа о идентификовању нефинансијске имовине у припреми Месне заједнице Тител од стране Комисије за испитивање нефинансијске имовине месних заједница општине Тител.

2.1.7. Нису предузете радње око утврђивања статуса датог аванса

2.1.7.1. Опис неправилности

Месна заједница Гардиновци за дати аванс ЈКП „Комуналац“ Тител у ранијем периоду у износу од 649 хиљада динара није предузела радње за утврђивање статуса исказаног аванса.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Месне заједнице Гардиновци се изјаснило да је авансна уплата извршена за уређење гробља у Гардиновцима, да записник о извршеним радовима није сачињен из разлога што већина радова по спецификацији радова није одрађена. Председник општине Тител је донео Решење о формирању Комисије за испитивање нефинансијске имовине месних заједница општине Тител чији задатак је да преиспита и утврди дати аванс у износу од 649 хиљада динара евидентиран у пословним књигама Месне заједнице Гардиновци.

Доказ: Изјашњење број 53/2020 од 18.11.2020. године; Решење број 02-48/2020--II.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће до достављања доказа о утврђивању статуса аванса у износу од 649 хиљада динара, евидентираног у пословним књигама Месне заједнице Гардиновци, од стране Комисије за испитивање нефинансијске имовине месних заједница општине Тител.

2.1.8. Систем интерних контрола није у потпуности успостављен

2.1.8.1. Опис неправилности

- Није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, и то:
- Код контролног окружења: није успостављено правобранилаштво, које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права Општине Тител, сходно Закону о правобранилаштву; није донет План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета за 2019. годину;
- Код управљања ризицима: није донета стратегија управљања ризиком;
- Код информисања и комуникација: евидентирање расхода и аванса код појединих директних и индиректних корисника буџетских средстава није у потпуности спроведено у складу са прописаним буџетским класификацијама (*Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, Народна библиотека „Стојан Трумић“ Тител*); Помоћну књигу основних средстава није успоставила Месна заједница *Шајкаш*; Помоћна књига основних средстава *Општинске управе* не садржи нематеријалну имовину - трошкови развоја, а чија вредност је евидентирана у главној књизи; 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; приликом капиталних улагања на средствима (реконструкције, доградње) за свако плаћање додељују нови инвентарски бројеви;

- Није успостављена интерна ревизија.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

- Одговорно лице се изјаснило да је поднета молба Министарству државне управе и локалне самоуправе ради добијања сагласности за радно ангажовање лица на пословима интерног ревизора и правобранилаштва, а након чега је потребна сагласност Министарства финансија, ради обезбеђења новчаних средстава за запошљавање лица на наведеним пословима и спровођење поступака у пријем у радни однос. Да се очекује да ће се у току 2021. године прибавити предметне сагласности и да ће поступак за оснивање правобранилаштва и оснивање службе за интерну ревизију бити спроведен у 2021. години.

Доказ: Изјашњење број 400-5-3/2020-IV-05 д 01.12.2020. године; Образац ПРМ-Ново запошљавање и радно ангажовање код корисника јавних средстава од 26.11.2020. године; Пријемна књига-лист „Пошта“.

- Донет је План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Општине Тител за 2021. годину;

Доказ: План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Општине Тител за 2021. годину број 400-8/2020-IV05.

- Донета је Стратегија управљања ризицима Општине Тител;

Доказ: Стратегија управљања ризицима Општине Тител број 016-6/2020-I.

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да се расходи за трансфере осталим нивоима власти евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Доказ: Налог за књижење број 262 од 15.10.2020. године; Решење за пренос средстава број IS14 од 29.09.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 29.09.2020. године; Захтеви за трансфер средстава број 214 и 212 са документацијом.

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да се авансне уплате евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Доказ: Налог за књижење „AVANS“ од 30.10.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 05.02.2020. године; Решење за пренос средстава број SP0502 од 05.02.2020. године. Предрачун број 202124000008 од 31.01.2020. године; Рачун за аванс број 200007803118 од 10.02.2020. године; Рачун број 200007805478 од 29.02.2020. године; Картице аналитике 003 за 2020. годину конта: 123231 – Аванси за обављање услуга, 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга; 252111 – Добављачи у земљи.

- Месна заједница Шајкаш је успоставила Помоћну књигу основних средстава;

Доказ: Картице из Помоћне књиге основних средстава за инвентарске бројеве: 01, 02 и 03.

- Нематеријална имовина која је евидентирана у главној књизи Општине на конту 016151- Трошкови за развој евидентирана је и у Помоћној књизи основних средстава;

Доказ: Картице конта 016151 – Трошкови развоја за 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019. и 2020. годину; Налог за књижење број 253 од 01.01.2012. године; Кумулативни преглед по контима из Помоћне књиге основних средстава за 2020. годину.

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да програм за рачуноводство који Општина користи не омогућава евидентирање преко категорије 490000, односно долази до дуплирања расхода. У прилог наведеном достављен је налог за књижење број 321-2 за извршени пренос средстава Месној заједници Шајкаш 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 (421211 – Услуге за електричну енергију). Књижењем на описани начин дуговни промет на класи 400000 је дупло евидентиран. Општина Тител се обратила програмеру за решавање наведеног проблема.

Доказ: Налог за књижење број 321-2; Закључни лист; Захтев за плаћање и трансфер средстава са документацијом у прилогу; Извод из мејла.

- У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да се у 2020. години улагања за нефинансијску имовину евидентирају на контима 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и тек по окончању улагања и преноса средства у употребу врши се додељивање инвентарског броја средству и његово евидентирање у Помоћној књизи основних средстава.

Доказ: Картице за 2020. годину: конта 511242 – Канализација за аналитику 011; конта 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања у основна средства и 131119 – Остали унапред плаћени расходи за аналитику 743; конта 131119 – Остали унапред плаћени расходи; конта 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру, конта 511242 – Канализација и конта 252111 – Добављачи у земљи за аналитику 743; Окончана ситуација- Рачун бр. RG0930/20-004 од 30.09.2020. године; Налог број 276-2 од 30.10.2020. године; Привремена ситуација број 4 од 09.09.2020. године; Налог број 276-1 од 30.10.2020. године; Привремена ситуација број 3 од 06.08.2020. године; Налог број 236-1 од 28.09.2020. године; Привремена ситуација број 2 од 08.07.2020. године; Налог број 199-1 од 28.09.2020. године; Привремена ситуација број 1 од 05.06.2020. године; Налог број 145-2 од 28.09.2020. године; Аванси рачун број AV0512/20-001 од 12.05.2020. године; Предрачун број USP0508/20-001 од 22.06.2020. године; Налог број 116-2 од 28.09.2020. године; Картица конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми за 2020. годину; Картица конта 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру, аналитика 743 за 2020. годину; Налог број 276-3 од 13.11.2020. године; Налог број 276-2 од 30.10.2020. године; Картица конта 011152 – Канализација за 2020. годину; Кумулативни преглед по контима из Помоћне књиге основних средстава за 2020. годину.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће до достављања доказа Општине Тител о успостављању правобранилаштва и интерне ревизије.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.9. Неправилности приликом спровођења пописа имовина и обавеза

2.1.9.1. Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности, и то:

Код директних корисника: (1) пре почетка пописа, у оквиру припремних радњи, није извршено усаглашавање помоћне књиге са главном књигом; (2) пописом није обухваћена финансијска имовина (домаће акције и остали капитал, стање на рачунима за посебне намене, потраживања по основу продаје и друга потраживања, активна временска разграничења), обавезе (обавезе за плате и додатке, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору, обавезе по основу накнада одборницима, обавезе по основу донација, дотација и трансфера, обавезе по основу казни и пенала по решењу судова, остале обавезе и пасивна временска разграничења), нематеријална имовина која је у главној књизи евидентирана на конту 016151 – Трошкови развоја; (3) попис обавеза према

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

добављачима је извршен увидом у главну књигу и у највећем делу без веродостојних исправа о томе да је извршено њихово усаглашавање најмање једном годишње и (4) у пописним листама нефинансијске имовине није исказана разлика између стварног и књиговодственог стања нити је извршено вредносно обрачунавање стања пописане имовине.

Код Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител попис имовине и обавеза је вршен без претходно донетог Упутства за рад Комисије за попис.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Директни корисници

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да ће се редован годишњи попис имовине и обавеза за 2020. годину извршити у складу са прописима и општим актима.

Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител

Директор Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител је за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године донео упутство за рад комисије за попис.

Доказ: Упутство комисији за попис имовине и обавеза за 2020. годину, број 518/2020 од 10.11.2020. године.

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 преузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10. Саобраћајни објекти, улице, водоводна мрежа, плинроводи се воде у пословним књигама месне заједнице Шајкаш

2.1.10.1. Опис неправилности

- У пословним књигама Месне заједнице Шајкаш воде се: саобраћани објекти, улице, водоводна мрежа, плинроводи.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Скупштина општине и Савет месне заједнице Шајкаш су донели одлуке да се из књига месне заједнице искњиже улице и исте евидентирају у књигама Општине. Налогом за књижење број 31 од 24.11.2020. године Месна заједница Шајкаш је из својих пословних књига искњижила вредност улица.

Доказ: Одлуке: број 119/2020-01 од 06.11.2020. године и 011-27/2020-I од 23.11.2020. године; Налог за књижење број 31 од 24.11.2020. године; Листови непокретности.

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 преузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11. У пословним књигама евидентирани објекти и земљиште без вредности

2.1.11.1. Опис неправилности

У пословним књигама Општинске управе евидентирано је без података о вредности: 27 објеката у површини од 3.673 м², грађевинско земљиште у површини од 99.782 м², земља која је испод зграда и објеката у површини од 277.871 м², остало земљиште у површини од 81.907 м².

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице је уз Одазивни извештај доставило допис Одсека за утврђивање и наплату локалних јавних прихода у коме су се изјаснили да у складу са Законом о порезима на имовину Одсек за утврђивање и наплату локалних јавних прихода нема надлежност да врши процену тржишне вредности непокретности већ утврђује просечне цене непокретности по зонама у складу са одлуком о елементима за утврђивање пореза на имовину и Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2020. годину у општини Тител. Уз

допис су достављене просечне цене за предметне непокретности и Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2020. годину у општини Тител.

Доказ: Дописи број сл/2020-IV и 43-4/2020-IV-05 од 20.11.2020. године; Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2020. годину у општини Тител, број 011-30/2019-I од 29.11.2019. године. Преглед по локацијама.

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 преузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12. Неправилности код попуњавања Обрасца 1 – Биланс стања

2.1.12.1. Опис неправилности

Обрачунати неплаћени расходи у активи и обавезе према добављачима у пасиви су исказани више за 113 хиљада динара код *Месне заједнице Лок* услед грешке у попуњавању Обрасца 1 – Биланс стања на дан 31.12.2019. године.

У Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2019. године, у колону 5 – Бруто и у колону 6 – Исправка вредности, *Месна заједница Тител* је исказала промет а не стање на контима потраживања по основу продаје и других потраживања и *Установа за заштиту природе „Тителски брег“ Тител, Месна заједница Шајкаш, Месна заједница Мошорин, Месна заједница Тител, Месна заједница Вилово и Месна заједница Лок* су исказали промет а не стање на контима обрачунатих неплаћених расхода

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да ће *Месна заједница Лок, Установа за заштиту природе „Тителски брег“ Тител, Месна заједница Шајкаш, Месна заједница Мошорин, Месна заједница Тител и Месна заједница Вилово* у Биланс стања на дан 31.12.2020. године преузети податке из својих пословних књига, односно да ће Образац 1 - Биланс стања исправно попунити.

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 преузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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

2.1.13.1. Опис неправилности

У колону 4 консолидованог Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године, директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Тител нису унели податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријација.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Тител, осим Општинске управе, су у поступку ревизије отклонили наведену неправилност тако што су у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. до 31.03.2020. године унели у колону 4 податке о планираним приходима и примањима, и расходима и издацима у висини текуће апропријације. Општинска управа је у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. до 30.09.2020. године унела у колону 4 податке о планираним приходима и примањима, и расходима и издацима у висини текуће апропријације.

Доказ: План и извршење расхода за период 01.01.2020. – 30.09.2020. године; Обрасци 5 Општинске управе у периоду од 01.01.2020. – 30.09.2020. године.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало 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 Тител 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 Тител и
- Архиви