

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета општине Кањижа за 2021. годину



### МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О  
Т  
К  
Р  
И  
В  
Е  
Н  
Е  
П  
Р  
А  
В  
И  
Л  
Н  
О  
С  
Т  
И

#### Неправилности које се односе на активу:

1) мање су исказане некретнине и опрема за износ од 2.387 хиљаде динара; 2) више је исказана нефинансијска имовина у припреми и аванси за износ од 1.972 хиљаде динара, док је за исти износ мање исказана нематеријална имовина; 3) мање су исказане ванбилансна актива и пасива за износ од најмање 25.797 хиљада динара; 4) поједине месне заједнице нису извршиле усаглашавање стања помоћних књига основних средстава са главном књигом за износ од најмање 74.024 хиљаде динара; 5) поједини индиректни корисници буџетских средстава општине Кањижа нису извршили свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу; 6) потраживања исказана у пословним књигама Општинске управе нису у потпуности усаглашена са износима исказаним у пословним књигама дужника; 7) у помоћној књизи основних средстава општине Кањижа за поједину опрему нису утврђене одговарајуће годишње амортизационе стопе.

#### Неправилности које се односе на пасиву:

1) више су исказане обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за износ од 242 хиљаде динара, док су за исти износ мање исказане обавезе за службена путовања и услуге по уговору; 2) више су исказани примљени депозити, аванси и кауције за износ од 506 хиљада динара, док су за исти износ мање исказане обавезе према добављачима; 3) обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца.

#### Неправилности везане за буџетску класификацију:

1) део примања од продаје нефинансијске имовине је више и мање исказан за износ од 5.483 хиљаде динара, док је део расхода и издатака више и мање исказан за износ од 9.102 хиљаде динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; 2) део текућих расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од 5.766 хиљада динара.

#### Неправилности везане за попис имовине и обавеза:

Код директних и индиректних корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа утврђене су следеће неправилности: 1) пописној комисији дат је преглед основних средстава са уписаним подацима о количинама и вредностима, без ближих података о локацији и без уписане јединице мере; 2) Попис нефинансијске имовине у припреми, чија је вредност у пословним књигама Општинске управе 344.447 хиљада динара, није извршен по појединачним инвестицијама, није утврђен степен њихове довршености, као и постојање услова за пренос у употребу; 3) Комисије за попис нису пописале: (а) нефинансијску имовину у припреми у износу 553 хиљаде динара, (б) опрему у износу од 130 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 492 хиљаде динара; (в) земљиште у износу од 7.022 хиљаде динара код МЗ Мартонош; (г) нефинансијску имовину у припреми у износу од 66.976 хиљада динара и то: код МЗ Тотово Село 50.528 хиљада динара, МЗ Хоргош 16.034 хиљада динара и МЗ Мале пијаве 414 хиљада динара; (д) авансе за нефинансијску имовину у припреми у износу од 377 хиљада динара код МЗ Тотово Село; (е) новчана средства, племените метале, хартије од вредности у износу од 84 хиљада динара код МЗ Адорјан; (ж) краткорочна потраживања у износу од 53 хиљаде динара код МЗ Велебит; (з) краткорочне пласмане у износу од 17 хиљада динара и то код: МЗ Хоргош шест хиљада динара, МЗ Велебит шест хиљада динара, МЗ Ором две хиљаде динара, МЗ Кањижа две хиљаде динара, МЗ Адорјан једна хиљада динара; (з) активна временска разграничења у износу од укупно 4.523 хиљаде динара код свих месних заједница; (и) део обавеза у износу од укупно 2.256 хиљада динара код свих месних заједница; (ј) издате менице и менице преузете у поступцима јавних набавки у износу од 25.797 хиљада динара и потраживања по основу јавних прихода које администрира локална пореска администрација општине Кањижа у износу од 183.127 хиљада динара; 4) пописне комисије нису утврдили стварне количине имовине која се пописује бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и није унела те податке у пописну листу; 5) Извештај о извршеном попису, не садржи стварно стање имовине, а самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања разлика, примедбе и предлоге пописне комисије и уз исти није приложена документација која је служила за састављање пописне листе; 6) Акт о образовању пописне комисије, План рада комисије и Извештаји о попису нису усвојени у прописаном року; 7) Подаци о количинама су у пописној листи преузети из књиговодства.

#### Неправилности везане за систем интерних контрола:

1) Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору погрешно су евидентирани на групи 231000, уместо на групи 237000; 2) Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима погрешно су евидентирани на групи 232000, уместо на групи 236000; 3) Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање, за услуге по уговору, погрешно су евидентирани на групи 234000, уместо на групи 237000; 4) Обавезе по основу дотација осталим непрофитним организацијама и пореза на додатну вредност евидентирани су на групи 252000, уместо на групи 245000; 5) општина не врши ажурирање усвојене Стратегије управљања ризиком сваке три године; 6) општина није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње; 7) Месна заједница Мартонош је за плаћање по испостављеном предрачуноу, уместо аванса евидентирала обавезе према добављачу; 8) Трансакције и пословни догађаји везани за ИПА пројекте нису планирани Одлуком о буџету општине Кањижа на одговарајућим економским класификацијама и нису евидентирани у главној књизи трезора у складу са контним планом; 9) општина није интерним актом уредила начин вођења евиденција о имовини којом располаже, управљају и коју користе директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кањижа у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и 10) општина није успоставила службу интерне ревизије.

#### Мере предузете у поступку ревизије

- Општинска управа отпочела је евидентирање обавеза пореза на додатну вредност на одговарајућој економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Начелник Општинске управе је донео Одлуку о ванредном попису и образовању Комисије за ванредни попис, којом је одређено да се попис нефинансијске имовине у припреми изврши са стањем на дан 31. марта 2022. године. Након извршеног пописа нефинансијске имовине у припреми на лицу места и на основу рачуноводствене документације, комисија је сачинила Извештај о извршеном ванредном попису, који је заједно са пописном листом и осталом пратећом документацијом достављен руководиоцу Одељења за финансије и буџет и начелнику Општинске управе.



33

#### Број датих препорука

