

ЛОКАЛНА
САМОУПРАВА АДА

24430 Ада, Трг Ослобођења 1
Телефон: (024) 852 106
Факс: (024) 853 342



HELYI
ÖNKORMÁNYZAT ADA

24430 Ada, Felszabadulási tér 1
Telefon: (024) 852 106
Fax: (024) 853 342

Број: 020-2-77/2022-02

Датум: 05.09.2022.

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) субјект ревизије, Општина Ада, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ АДА ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-39/2022-04/19 од 31.маја 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, 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.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Организациона класификација Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.142 хиљаде динара и то код Председника општине уместо код надлежног директног корисника Општинске управе у износу од 1.142 хиљаде динара за медијске услуге радија и телевизије (Напомена тачка 2.2.1.2.8)
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Ада за 2022. годину број 400-5/2022-01 - Ребаланс 3, усвојеној на седници Скупштине општине Ада дана 02.09.2022. године, приходи, расходи и издаци су планирани, евидентирани и исказани код надлежног директног корисника Општинске

		управе на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у складу са препорукама Државне ревизорске институције – Препорука број 4
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о трећој измени Одлуке о буџету за 2022. годину - Документација која се односи на извршена плаћања са конта 423000 и то: картица позиције 014-1 и налог за прекњижавање

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација</p> <p>Део расхода и издатака буџета општине Ада у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачке 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9, и 2.2.1.3):(1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 5.608 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 5.608 хиљада динара и утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације. Ефекти ових одступања се нису одразили на коначни резултат пословања.</p>
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Ада за 2022. годину - Ребаланс 3, усвојеној на седници Скупштине општине Ада дана 02.09.2022. године приходи, расходи и издаци планирани су, евидентирани и исказани наодговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом контном плану за буџетски систем – Препорука број 3, Препорука број 3.1, Препорука број 3.2, Препорука број 3.3, препорука 3.4, Препорука 3.5, Препорука 3.6, Препорука 3.7 и Препорука 3.8
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Тачка 2.2.1.2.7.:</p> <p>Препорука бр. 3.1.: општина Ада у 2022. години није набавила дрвено копље за заставе, тако да ове врсте исплате нисмо имали, међутим ако убудуће имаћемо, поступићемо по препорукама Државне ревизорске институције. Тонере смо књижили на конто 426 по препорукама ДРИ. Као доказ шаљемо картицу конта 421000 и део картице конта 426911 где се види да смо тонере књижили на одговарајуће место.</p> <p>Тачка 2.2.1.2.8:</p> <p>Препорука бр. 3.2.: картица конта 424911 и налог за прекњижавање</p> <p>Препорука бр. 3.3.: картица конта 481991 и картица конта 423392</p> <p>Препорука бр. 3.4.: картица конта 423711- добављаш: с.т.р. Егал и картица конта 426811</p> <p>Препорука бр. 3.5.: картица конта 424911 и налог за прекњижавање</p> <p>Препорука бр. 3.6.: картица конта 472311 и налог за прекњижавање</p> <p>Препорука бр. 3.7: картица конта 423911 и 421325</p> <p>Тачка 2.2.1.2.9:</p> <p>Препорука 3.8.: <u>општина Ада у 2022. години није имала такве иплате, међутим ако ћемо убудуће имати, поступићемо по препорукама Државне ревизорске институције:</u> картица конта 424911</p>

	Тачка 2.2.1.3: Препорука 3.9: картица конта 512141 и картица конта 614111
--	--

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена тачка 2.1):</p> <p>(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имовина Општине која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретно-сти и адекватно пописана, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка; - буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона и економска класификација; - Управа општине Ада није у потпуности извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима. - судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају на адекватан начин, што може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Општине <p>(4) Код Информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Општина нема усклађене податке о зградама и грађевинским објектима у јанвој својини Општине, у својим службама (имовинско правна служба и служба финансија и рачуноводства) нити су усклађени са подацима из евиденције РГЗ; - мањи део расхода код Председника општине није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, и то: <ul style="list-style-type: none"> • Евидентирани су расходи за ракију у износу од 150 хиљада динара на синтетичком конту 423621 – Услуге за домаћинство уместо на конту 423712 – Поклони; • Евидентиран је расход у износу од 150 хиљада динара на субаналитичком конту 423711 – Репрезентација уместо на субаналитичком конту 423712 – Поклони; • Евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 299 хиљада динара са субаналитичког конта 423911 – Остале опште услуге уместо са конта 423621 – Угоститељске услуге - Општинска управа је извршила и евидентирала расходе у износу од 393 хиљаде динара са субаналитичког конта 423392 – Чланарине, који није утврђен у Контном плану за буџетски систем; - Општинска управа је изградњу прикључака за воду у износу од 792 хиљаде динара евидентирала на конту 511242 – Канализација уместо субаналитичког конта 511241 – Водовод;
----	--	---

		<p>- Плаћање Општинске управе за пружене услуге испоруке природног гаса и пружену услугу водовода и канализације ЈКП „Стандард“ је извршено без Уговора; пружене услуге фиксне телефоније без Уговора са „Телеком Србија“, као и наруџбеница о пружању услуга интернета је извршена без Уговора, док је Уговор за пријем, пренос и уручење поштанских пошиљки са ЈП „ПТТ саобраћај Србија број 2013-72249/1 закључен још 10. јуна 2013.</p> <p>- ПУ „Чика Јова Змај“ је закључила Уговор са ЈКП „Стандард“ Ада за утрошени гас за грејање, број 101/ЈКП-60 од 22. априла 2010. године који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у укупном износу од 1.858 хиљада динара</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Ада убудуће ће инсистирати боље и ефикасније упоређење података са добављачима, и током израде Завршног рачуна за 2022. годину, послаће ИОС-е свим партнерима којима је имала било какав промет у 2022. години.</p> <p>Након усвајања одлуке о буџету општине Ада за 2022. годину - Ребаланс 3, усвојеној на седници Скупштине општине Ада дана 02.09.2022. године приходи, расходи и издаци планирани су, евидентирани и исказани на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, па је испоштована организациона и економска класификација.</p> <p>Након планирања буџета, предвидели смо и на шестом нивоу планове на контима по порепорукама ДРИ, а прекњижавањем исправили смо грешке унутар конта, прочитајући извештај ДРИ и убудуће ћемо тако и књижити како смо добили инструкције у извештају.</p> <p>Према препоруци ДРИ у наредном периоду ћемо судске спорове анализирати на адекватан начин да не би дошли до До непланираних расхода у буџету Општине и тиме смањити ризик од неликвидности Општине.</p> <p>С обзиром да су идентификоване услуге по старим уговорима, по налогу ДРИ у процесу смо обнављања у извештају напоменутих уговора и код Општинске управе, и код Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Ада.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о преносу поштанских пошиљака – ЈП Пошта Србије број 020-4-44/2022-02 од 04.03.2022. године

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћена 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	<p>Директни корисник, Општинска управа, и индиректни корисници ПУ „Чика Јова Змај“ и Библиотека „Сарвош Габор“ нису пружили доказ да је пре започињања пописа вршио ускладавање евиденције и стања Главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; Пописне листе нефинансијске имовине у сталним средствима не садрже ближе податке о имовини која се пописује и врсти количине која се пописује (метри квадратни, хектари, комади, паковања итд) па се имовина која је пописана не може идентификовати; Извештај о извршеном попису непокретности, грађевинских објеката и земљишта не садржи: стварно и књиговодствено стање, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин за решавање питања</p>	<p>Општина Ада је разумела препоруке Државне ревизорске институције, и у наредном периоду поступиће се по препорукама и ускладиће стање по правилницима и по закону.</p>	<p>Начелник општинске управе Ада, Председник општине Ада, Директорица Библиотеке „Сарваш Габор“, и Директорица ПУ „Чика Јова Змај“</p>	<p>Неправилност ће се отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2023. године</p>

	<p>имовине која није више за употребу; Комисије нису доставиле посебне пописне листе за имовину у јавној својини Општине која се налази код других правних субјеката и Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. ПУ и Библиотека су Решењем о попису и образовању комисије наложиле попис имовине других лица а нису сачиниле посебну пописну листу која се доставља власнику имовине. (Напомена тачка 2.2.3.1)</p>			
2	<p>Индиректни корисник Прва месна заједница Ада попис непокретне имовине, као ни имовине других правних и физичких лица коју користи није извршила, нити је сачинила посебну пописну листу која се доставља правном лицу чија је имовина, како је наложено у ставу 1. алинеја пета, Одлуке о попису. (Напомена тачка 2.2.3.1);</p>	<p>Општина Ада и индиректни корисник Прва месна заједница Ада су разумели препоруке Државне ревизорске институције, и у наредном периоду поступиће се по препорукама ДРИ.</p>	<p>Начелник општинске управе Ада, Председник општине Ада и Секретар Прве месне заједнице Ада</p>	<p>Неправилност ће се отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2023. године</p>
3	<p>Индиректни корисник Месна заједница Мол попис непокретне имовине, као ни имовине других правних и физичких лица коју МЗ Мол користи није извршила, нити је сачинила посебну пописну листу која се доставља правном</p>	<p>Општина Ада и индиректни корисник Месна заједница Мол су разумели препоруке Државне ревизорске институције, и у наредном периоду поступиће се по препорукама ДРИ.</p>	<p>Начелник општинске управе Ада, Председник општине Ада и Секретар Месне заједнице Мол</p>	<p>Неправилност ће се отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2023. године</p>

	<p>лицу чија је имовина, пописне листе нефинансијске имовине не садрже ближе податке о имовини која се пописује и врсти количине која се пописује: (метри квадратни, хектари, комади, паковања итд), па се имовина која је пописана не може идентификовати, а Комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује (метри, килограми, итд) (Напомена тачка 2.2.3.1)</p>			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: -

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	У пословним књигама општине Ада није у потпуности усаглашено и приказано учешће у капиталу јавних и јавно комуналних предузећа, постоје неслагања у подацима о уделу Општине у капиталу ЈП и ЈКП на сајту Агенције за привредне регистре у износу од 109.209 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2);	Општина Ада је разумела препоруке Државне ревизорске институције, и у наредном периоду поступиће се по препорукама.	Начелник општинске управе Ада и Председник општине Ада	У року од 3 године од преузимања извештаја ДРИ
2	Општинска управа општине Ада на дан 31.12.2021. године у пословним књигама мање исказала вредност за 65 станова за које није извршена процена књиговодствене вредности, који су евидентирани у јавне евиденције Републичког геодетског завода као јавна својина Општине, а за које нисмо у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте на финансијски извештај Општине; води непотпуну помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава које	Општина Ада је разумела препоруке Државне ревизорске институције, и у наредном периоду поступиће се по препорукама.	Начелник општинске управе Ада и Председник општине Ада	У року од 3 године од преузимања извештаја ДРИ

3	не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомене тачка 2.2.3.2);	Општина Ада је разумела препоруке Државне ревизорске институције, и у наредном периоду поступиће се по препорукама.	Начелник општинске управе Ада и Председник општине Ада	У року од 3 године од преузимања извештаја ДРИ
	Општинска управа општине Ада на дан 31.12.2021. године је у билансу стања мање исказала вредност за 2.619.575 m ² Осталог земљишта, различитих култура за које није извршена процена књиговодствене вредности и за које је у Катастар непокретности уписано право јавне својине општине Ада, а за које нисмо у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте на финансијски извештај Општине (Напомене тачка 2.2.3.2);			

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: -

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.



ЛОКАЛНА
САМОУПРАВА АДА

24430 Ада, Трг Ослобођења 1
Телефон: (024) 852 106
Факс: (024) 853 342



HELYI
ÖNKORMÁNYZAT ADA

24430 Ada, Felszabadulási tér 1
Telefon: (024) 852 106
Fax: (024) 853 342

ОПШТИНА АДА
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 020-2-77/2022-02/1
Датум: 05.09.2022.

ИЗЈАВА

Као одговорно лице општине Ада, изјављујем да смо разумели грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћане налазима приоритета 2, и да ће исте бити отклоњене у предвиђеном року односно у току припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2023. године.

Председник општине Ада
Золтан Билички

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Ада
ПРЕДСЕДНИК
* * * * *
POLGÁRMESTER
Ada község
Vajdaság Autonóm Tartomány
Szerb Köztársaság

ЛОКАЛНА
САМОУПРАВА АДА

24430 Ада, Трг Ослобођења 1
Телефон: (024) 852 106
Факс: (024) 853 342



HELYI
ÖNKORMÁNYZAT ADA

24430 Ada, Felszabadulási tér 1
Telefon: (024) 852 106
Fax: (024) 853 342

ОПШТИНА АДА
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 020-2-77/2022-02/1
Датум: 05.09.2022.

ИЗЈАВА

Као одговорно лице општине Ада, изјављујем да смо разумели грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћане налазима приоритета 3, и да ће исте бити отклоњене у предвиђеном року односно у року од 3 године од дана примања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ада за 2021. годину.

