



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Општина Кањижа
Општинска управа општине Кањижа
Одељење за финансије и буџет
Број: 400-322/2022-I
Датум: 08.09.2022. године
Кањижа

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41
БЕОГРАД

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 Кањижа, са седиштем у Кањижи, Трг Главни 1, подноси

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

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Кањижа за 2021. годину
Број и датум извештаја о ревизији: 400-42/2022-04/25 од 10.06.2022

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћена налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Неправилности и погрешна исказивања која су обухваћена налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Општинска управа је у помоћној књизи основних средстава за поједина основна средства утврдила годишње амортизационе стопе које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације
1.	Опис мере исправљања	У помоћној књизи основних средстава извршено је усклађивање амортизационе стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
1.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Преглед основних средстава

2)

2.	Неправилност	Месне заједнице нису извршиле усклађивање стања помоћних књига основних средстава са главном књигом у укупном износу од 74.024 хиљаде динара
2.1	Неправилност	Код МЗ Мартонош у помоћној књизи мање је евидентирано земљиште за износ од 7.022 хиљаде динара
2.1	Опис мере исправљања	На основу препоруке ДРИ, МЗ Мартонош је извршила књижење на конту 014111 и 014113 .
2.1	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Главна књига Помоћна књига

2.	Неправилност	Месне заједнице нису извршиле усклађивање стања помоћних књига основних средстава са главном књигом у укупном износу од 74.024 хиљаде динара
2.2	Неправилност	Код МЗ Хоргош у помоћној књизи мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми, за износ од 16.034 хиљаде динара
2.2	Опис мере исправљања	МЗ Хоргош је извршила укњижење нефинансијске имовине у припреми на конту 015114
2.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Главна књига Помоћна књига

2.	Неправилност	Месне заједнице нису извршиле усклађивање стања помоћних књига основних средстава са главном књигом у укупном износу од 74.024 хиљаде динара
2.3	Неправилност	Код МЗ Мале Пијаце у помоћној књизи мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми за износ од 414 хиљада динара, док је опрема мање евидентирана за износ од 26 хиљада динара
2.3	Опис мере исправљања	МЗ Мале Пијаце је евидентирала нефинансијску имовину у припреми у помоћној књизи на конту 015111, и извршила је усклађивање опреме.
2.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Главна књига Помоћна књига

2.	Неправилност	Месне заједнице нису извршиле усклађивање стања помоћних књига основних средстава са главном књигом у укупном износу од 74.024 хиљаде динара
2.4	Неправилност	Код МЗ Тотово Село у помоћној књизи мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми, за износ од 50.528 хиљада динара
2.4	Опис мере исправљања	МЗ Тотово Село је извршила укњижење нефинансијске имовине у припреми у помоћну књигу на конту 015111
2.4	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Помоћна књига Главна књига

3)

3.	Неправилност	У консолидованом билансу стања општине Кањиже мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и извора имовине, за износ од 2.387 хиљада динара
3.1	Неправилност	1. за израду пројекта изградње, реконструкције и рехабилитације путне инфраструктуре за износ од 1.188 хиљада динара
3.1	Опис мере исправљања	У 2021. години привредном друштву Putinvest d.o.o. је исплаћен износ од 2.394 хиљаде динара за израду пројекта, преко конта 423599. У 2022. години је исплаћена 4. привремена ситуација у износу од 924 хиљаде динара преко конта 423599. На основу препоруке ДРИ Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022. годину отворена је нова позиција бр. 102/2, група конта 511, и извршено је прекњижавање налогом бр Р-0109, као и евидентирање пројекта преко конта 015113 и преко конта 311151, пошто пројекат још није завршен.
3.1	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 015113 и 311151 Картица конта 511231 НАЛОГ Р-0109 од 01.09.2022

3.	Неправилност	У консолидованом билансу стања општине Кањиже мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и извора имовине за износ од 2.387 хиљада динара
3.2	Неправилност	2. за пројекат реконструкције система за аутоматско управљање црпним станицама водовода у износу од 1.199 хиљада динара
3.2	Опис мере исправљања	Пројекат реконструкције система за аутоматско управљање црпним станицама водовода је исплаћен у 2021. години преко групе конта 424000. На основу препоруке ДРИ у 2022. години износ од 1.199 хиљада динара евидентиран је на конту 011151 и на конту 311111 преко налога НАЛ-02.
3.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Аналитичка картица за конто 311111 - Аналитичка картица за конто 011151 - Налог за књижење НАЛ-02 од 26.07.2022

4)

4.	Неправилност	Потраживања исказана у пословним књигама Општинске управе нису у потпуности усаглашена са износима исказаним у пословним књигама дужника
4.1	Неправилност	Салда потраживања од купаца општине Кањижа, нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама у укупном износу од 322 хиљада динара и то код: 1. Министарства финансија - Пореска управа 2. Тисапартфест Кањижа

		3. СУР Underworld
4.1	Опис мере исправљања	Приликом увида у картице поменутих купаца уочено је да су разлози неслагања следећи: 1. рачуне за рефундацију режијских трошкова који се односе за новембар и децембар Пореска управа није укњижила у 2021. години. 2. рачуни за рефундацију режијских трошкова који се односе на новембар и децембар Тисапартфест није укњижио у 2021. години 3. рачуни за рефундацију режијских трошкова који се односе на новембар и децембар СУР Underworld није укњижио у 2021. години Послати су ИОСИ купцима и потврђено је стање.
4.1	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Рачуни за новембар бр. 138/2021 и за децембар бр. 153/202 2. Рачуни за новембар бр. 135/2021 и за децембар бр. 150/2021 3. Рачуни за новембар бр. 133/2021 и за децембар бр. 148/2021 4. ИОС од Пореске управе, од Тисапартфеста и од СУР Underworlda

5)

5.	Неправилност	Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца
5.1	Неправилност	Салда обавеза према добављачима Општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са стањем исказаним конфирмацијом, и то код ЈП Пошта Србије за износ од 1.346 хиљада динара
5.1	Опис мере исправљања	Тражен је ИОС од ЈП Пошта Србије, и констатовано да се пословне књиге које воде ЈП Пошта Србије и Општина Кањижа слажу.
5.1	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ИОС од ЈП Поште

5.	Неправилност	Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца
5.2	Неправилност	Салда обавеза према добављачима Општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са стањем исказаним конфирмацијом Vanca Intesa a.d. Београд за износ од 29 хиљада динара
5.2	Опис мере исправљања	Vanca Intesa a.d. је дана 11.08.2022 године вратила износ од 29 хиљада динара, који произилази из курсне разлике.
5.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод број 218 од 10.08.2022

5.	Неправилност	Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца
5.3	Неправилност	Салда обавеза према добављачима Општине Кањижа нису у потпуности усаглашена са стањем исказаним конфирмацијом, и то: код ЈВП Воде Војводине за износ од 50 хиљада динара
5.3	Опис мере исправљања	У нашој евиденцији нисмо исправили износ задужења на основу новог решења за 2021.години. Ако бисмо ту исправку извршили, салдо на крају године би био 221.578,76. Тај износ се састоји од две неуплаћене рате. Износ дуга се повећава са износом камате од 10.373,52 динара. ЈВП Воде Војводине на својој картици има претплату од 82.176,13 динара, на дан 01.01.2021, који износ у нашој евиденцији не постоји. Износ решења Воде Војводине број 4-30/09497-21 од 12.05.2021 је 1.329.472,66, а задужење за 2021. годину на њиховој картици је 1.327.513,53. У 2022. години смањили смо износ дуга са износом претплате од 82.176,13 динара, укњижили смо камату и исправили смо износ укњижених решења
5.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице ЈВП Воде Војводине, Решење 4-30/09497-21 ЈВП Воде Војводине, картица конта 131211, Налог ИСПР-13

5.	Неправилност	Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца
5.4	Неправилност	Салда обавеза према добављачима Образовно - културне установе „Снеса“ нису у потпуности усаглашена са стањем исказаним конфирмацијом код установе Сенћанско камерно мађарско позориште за износ од 79 хиљада динара
5.4	Опис мере исправљања	У 2018. години грешком је прокњижен и предрачун и рачун. Налогом бр. ОП-1/2022К од 05.09.2022 извршена је исправка.
5.4	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог бр. ОП-1/2022К од 05.09.2022 Картица аналитике 252111 Рачун бр. 06/2018 – Сенћанско мађарско камерно позориште Предрачун бр. 03/2018 – Сенћанско мађарско камерно позориште

5.	Неправилност	Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца
5.5	Неправилност	Салда обавеза према добављачима Центра за пружање услуга социјалне заштите општине Кањижа нису у

		потпуности усаглашена са стањем исказаним конфирмацијом код АД Сента Промет за износ од 10 хиљада динара
5.5	Опис мере исправљања	Приликом контроле утврђено је да је салдо на крају године код Центра за пружање услуга социјалне заштите општине Кањижа 9 хиљада динара.
5.5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун бр. САП24912021-1228-0105 и САП24912021-1228-0109 Књижно одобрење бр.10 Картица аналитике 252111

5.	Неправилност	Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца
5.6	Неправилност	Салда обавеза према добављачима Месне заједнице Адорјан нису у потпуности усаглашена са стањем исказаним конфирмацијом код Јавног предузећа Електропривреда Србије за износ од 67 хиљада динара
5.6	Опис мере исправљања	Разлика од 67 хиљада динара је децембарски рачун, бр. 31173824
5.6	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун бр. 31173824

5.	Неправилност	Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца
5.7	Неправилност	Салда обавеза према добављачима Месне заједнице Хоргош нису у потпуности усаглашена са стањем исказаним конфирмацијом код Јавног предузећа Електропривреда Србије за износ од 104 хиљада динара и Јавно предузеће Србијас 28 хиљада динара
5.7	Опис мере исправљања	Разлике се односе на децембарске рачуне 2021.године
5.7	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун бр.31173820 Рачун бр. 30-66570/21 и Рачун бр. 30-6657/21

5.	Неправилност	Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца
5.8	Неправилност	Салда обавеза према добављачима Месне заједнице Кањиже нису у потпуности усаглашена са стањем исказаним конфирмацијом код Унион маркет Кањижа за износ од 24 хиљада динара
5.8	Опис мере исправљања	Разлика се односи на децембарски рачун 2021. године.
5.8	Докази који се прилажу уз овај	Рачун бр. 2021-614

	извештај да је мера исправљања предузета	Образложење МЗ Кањижа
--	------------------------------------------	-----------------------

5.	Неправилност	Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца
5.9	Неправилност	Салда обавеза према добављачима Месне заједнице Мале Пијаце нису у потпуности усаглашена са стањем исказаним конфирмацијом код Јавног предузећа Електропривреда Србије за износ од 24 хиљада динара
5.9	Опис мере исправљања	Разлика од 24 хиљаде динара је децембарски рачун, бр. 31173821
5.9	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун бр. 31173821

5.	Неправилност	Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца
5.10	Неправилност	Салда обавеза према добављачима Месне заједнице Мартонош нису у потпуности усаглашена са стањем исказаним конфирмацијом код Нафтне индустрије Србије за износ од 24 хиљада динара
5.10	Опис мере исправљања	Салдо месне заједнице је 0,00 динара јер су на основу фактуре сва задужења плаћена. Разлика је настала из разлога што МЗ Мартонош није искористила сво гориво, а Нис исказује по основу неутрошеног, а уплаћеног горива.
5.10	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образложење МЗ Мартонош

5.	Неправилност	Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца
5.11	Неправилност	Салда обавеза према добављачима Месне заједнице Ором нису у потпуности усаглашена са стањем исказаним конфирмацијом 1. Лукоил Беопетрол за износ од 18 хиљада динара, 2. Јавног предузећа Електропривреда Србије за износ од 106 хиљада динара и 3. Бата транс за износ од 65 хиљада динара
5.11	Опис мере исправљања	1. Салдо са Лукоилом је 0,00 код МЗ Ором, јер су на основу фактуре сва задужења плаћена. Разлика је настала из разлога што МЗ Ором није искористила сво гориво, а Лукоил исказује по основу неутрошеног, а уплаћеног горива 2. Разлика у износу од 105 хиљада динара се односи на децембарски рачун, износ од 628,07 динара је старо

		задужење коју нису ставили у ЦРФ, а на основу ИОС-а исто задужење не постоји код ЕПС-а. 3. Разлика је децембарски рачун
5.11	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Рачун број 31173823 и рачун бр. 31177331 од ЈП Електропривреда Србија - Рачун бр: 5752/21 – Бата транс - Образложење МЗ Ором

5.	Неправилност	Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца
5.12	Неправилност	Салда обавеза према добављачима Предшколске установе Наши Бисери нису у потпуности усаглашена са стањем исказаним конфирмацијом код 1. Штранд Бекавар за износ од 12 хиљада динара, 2. Јавно предузеће Електропривреда Србије за износ од 317 хиљада динара, 3. Месокооп за износ од 6 хиљада динара и 4. АД Сента промет ТП за износ од 6 хиљада динара
5.12	Опис мере исправљања	1. На основу ИОС-а се испоставило да је код добављача дошло до грешке, салдо на крају године је 0. 2. Салдо на крају године је децембарски рачун, бр УР-1620, рачун бр. 31173828 3. УР -1321 је књижен на пословног партнера Месокоп Кањижа, рачун бр 0238 од 28.10.2021, износ од 6 хиљада динара. Рачун је издао Месокоп Кањижа што значи да је укњижен код доброг добављача. 4. Исплата истог рачуна 13.12.2021 године је грешком књижена на пословног партнера АД Сента – Промет ТП Сента
5.12	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. ИОС 2. рачун бр. 31173828 од ЈП Електропривреде 3. Образложење салда обавеза према добављачима 4. Налог ОПН-1/2022 К

5.	Неправилност	Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца
5.13	Неправилност	Салда обавеза према добављачима Регионалног креативног атељеа нису у потпуности усаглашене са стањем исказаним конфирмацијом код Јавно предузеће Електропривреда Србије за износ од 67 хиљада динара
5.13	Опис мере исправљања	Разлика од 67 хиљада динара је децембарски рачун бр. 31173829
5.13	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун бр. 31173829

6)

6.	Неправилност	Економска класификација
6.1	Неправилност	Примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 5.483 хиљаде динара су неправилно евидентирана на групи конта 811000 уместо на групи конта 841000.
6.1	Опис мере исправљања	Није била продаја нефинансијске имовине након добијања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна.
6.1	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење бр 400-322/2022-I доп 1/1

6.	Неправилност	Економска класификација
6.2	Неправилност	Расходи у износу од 1.157 хиљада динара по основу исплата нето плата два запослена као подршка раду Скупштине општине погрешно су планирани, извршени и евидентирани на раз делу Скупштине општине, уместо на раз делу Општинске управе
6.2	Опис мере исправљања	У 2022. години на раз делу Скупштине општине је планирана и реализована плата два запослена као подршка раду Скупштине. На основу препоруке ДРИ исплата од месеца јула врши се на раз делу Општинске управе. Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022. годину повећане су позиције бр. 38 и 39 како би исплата нето плате и доприноса убудуће била извршена са раз дела Општинске управе, Позиција бр. 7 и 8 је смањена до износа који је исплаћен до краја јуна.
6.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наредба бр. 69/2022 и 60/2022 Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022. годину бр. 400-316/2022-I од 01.09.2022, („Сл. лист општине Кањижа“, бр. 16/2022)

6.	Неправилност	Економска класификација
6.3	Неправилност	Расходи у износу од 632 хиљаде динара на име накнада по уговору о привременим и повременим пословима ради обављања послова подршке у раду Скупштине општине су погрешно планирани, извршени и евидентирани на групи 411000 уместо на групи 423000.
6.3	Опис мере исправљања	У 2022. години накнаде по уговору о привременим и повременим пословима су планирани извршени на групи конта 411000. На основу препоруке Државне ревизорске институције исплата од месеца јуна врши се преко групе конта 423000.
6.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 423599 Извод бр. 182 од 05.07.2022 Наредба за исплату бр 70.

6.	Неправилност	Економска класификација
6.4	Неправилност	Расходи у износу од 3.786 хиљада динара по основу исплата нето плата девет запослених у Кабинету председника погрешно су планирани, извршени и евидентирани на разделу Председника општине, уместо на разделу Општинске управе.
6.4	Опис мере исправљања	У 2022. години на разделу Председника општине је планирана и реализована плата девет запослених у Кабинету председника. На основу препоруке Државне ревизорске институције исплата од месеца јула врши се на разделу Општинске управе. Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022. годину повећане су позиције бр. 38 и 39 како би исплата нето плате и доприноса била у будуће извршена са раздела Општинске управе. Позиција бр. 17 и 18 је смањена до износа који је исплаћен до краја јуна.
6.4	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022.годину бр. 400-316/2022-I од 01.09.2022, („Сл. лист општине Кањижа“, бр. 16/2022) - Наредба за исплату бр 69/2022 и 60/2022

6.	Неправилност	Економска класификација
6.5	Неправилност	Расходи у износу од 1.452 хиљаде динара на име накнаде три лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима на позицијама Општинске управе су погрешно планирани, извршени и евидентирани на групи 411000 уместо на групи 423000.
6.5	Опис мере исправљања	У 2022. години средства су планиране на групи 411000. На основу препоруке ДРИ исплате од месеца јул извршене су преко групе 423000.
6.5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 423599 Наредба за исплату бр 69/2022

6.	Неправилност	Економска класификација
6.6	Неправилност	Расходи по основу исплата социјалних доприноса у износу од 193 хиљаде динара два запослена као подршка у раду Скупштине општине и расходи у износу од 630 хиљада динара девет запослених у Кабинету председника погрешно су планирани, извршени и евидентирани на разделу Скупштине општине и Председника општине уместо на разделу Општинске управе
6.6	Опис мере исправљања	У 2022. години поменути расходи су планирани и извршени на разделу Скупштине општине и Председника општине. На основу препоруке ДРИ, исплата од месеца јула извршена је са раздела Општинске управе. Шире је описано у тачки бр. 6.2 и 6.4.
6.6	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022.годину бр. 400-316/2022-I од 01.09.2022, („Сл. лист општине Кањижа“, бр. 16/2022) - Наредба за исплату бр 69/2022 и 60/2022

6.	Неправилност	Економска класификација
6.7	Неправилност	Расходи у износу од 73 хиљаде динара по основу исплата доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за лице ангажовано ради обављања послова подршке у раду Скупштине општине по уговору о привременим и повременим пословима, су погрешно планирани, извршени и евидентирани на групи 412000 уместо на групи 423000
6.7	Опис мере исправљања	У 2022. години поменути расходи су планирани и извршени на групи 412000. На основу препоруке ДРИ, од месеца јуна расходи су извршени са групе конта 423000.
6.7	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наредба за исплату бр 70/2022 Картица конта 423599 Извод број 182, од 05.07.2022

6.	Неправилност	Економска класификација
6.8	Неправилност	Расходи у износу од 204 хиљаде динара по основу исплата социјалних доприноса на терет послодавца за три лица ангажована у општинској управи, по уговорима привременим и повременим пословима, су погрешно планирани, извршени и евидентирани на групи 412000 уместо на групи 423000
6.8	Опис мере исправљања	У 2022. години поменути расходи су планирани и извршени на групи 412000. На основу препоруке ДРИ, од месеца јуна расходи су извршени са групе конта 423000.
6.8	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наредба за исплату бр 69/2022 Картица конта 423599 Извод број 181, од 04.07.2022

6.	Неправилност	Економска класификација
6.9	Неправилност	Општинска управа је расходе за услуге организовања манифестације – Кањижа фест у износу од 996 хиљада динара евидентирала на групи 423000 уместо на групи 424000. Општинска управа је расходе за услуге организовања манифестација и уништавања амброзије у износу од 2.869 хиљада динара евидентирала на групи 423000 уместо на групи 424000.
6.9	Опис мере исправљања	У Одлуци о буџету општине Кањижа за 2022. годину средства за организовање манифестације и уништавање амброзије предвиђена су преко економске класификације 423000. Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022. годину години отворене су групе конта 424000.
6.9	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022.годину бр. 400-316/2022-I од 01.09.2022, („Сл. лист општине Кањижа“, бр. 16/2022)

6.	Неправилност	Економска класификација
6.10	Неправилност	Средства у износу од 70 хиљада динара која се односе на трошкове израде и постављања табли исписаних на језицима националних мањина који су у службеној употреби у општини пренета Јавном предузећу „Комуналац“ Кањижа, евидентирана су у пословним књигама на групи 463000 уместо на групи 451000
6.10	Опис мере исправљања	Општини Кањижа у 2022. години су додељена средства од Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине- националне заједнице у износу од 80 хиљада динара. Средства су пренета Јавном предузећу „Комуналац“ Кањижа преко конта 451000.
6.10	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 451191

6.	Неправилност	Економска класификација
6.11	Неправилност	Средства у износу од 60 хиљада динара пренета Дому Здравља Кањижа на основу уговора о додели новчаних средстава, евидентирана у пословним књигама на групи 463 уместо на групи 464
6.11	Опис мере исправљања	Општини Кањижа у 2022. години су додељена средства од Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице у износу од 80 хиљада динара. Средства су пренета Дому здравља Кањижа преко конта 464000.
6.11	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 464112

6.	Неправилност	Економска класификација
6.12	Неправилност	Средства у износу од 359 хиљада динара пренета су Центру за социјални рад, двома основним школама и једној средњој школи на име набавке опреме, а евидентирана су у пословним књигама општине на групи 463100 уместо на групи 463200
6.12	Опис мере исправљања	У 2022. години двома основним школама су пренета средства на име набавке опреме, у укупном износу од 300 хиљада динара. Средства су пренета преко конта 4631. У складу са препорукама ДРИ извршен је прекњижавање са конта 463100 на конто 463200.
6.12	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ISPR08 од 03.08.2022 Картица конта 4631 и 4632 за ОШ Јован Јовановић Змај и за ОШ Карас Каролина

6.	Неправилност	Економска класификација
6.13	Неправилност	Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 5.766 хиљада динара и то: 1. на разделу Скупштине општине, уместо на разделу Општинске управе у износу од 1.350 хиљада динара и 2. на разделу Председника општине, уместо на разделу Општинске управе у износу од 4.416 хиљада динара.
6.13	Опис мере исправљања	Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022 повећане су позиције бр. 38 и 39 како би исплата нето плате и доприноса буде извршена са раздела Општинске управе.
6.13	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022. годину бр. 400-316/2022-I од 01.09.2022, („Сл. лист општине Кањижа“, бр. 16/2022)

6.	Неправилност	Економска класификација
6.14	Неправилност	Општина Кањижа је у својим пословним књигама евидентирала израду пројектно техничке документације у износу од 1.188 хиљада динара на групи конта 42300 уместо на групи 511000.
6.14	Опис мере исправљања	У 2021. години привредном друштву Putinvest d.o.o. је исплаћен износ од 2.394 хиљаде динара за израду пројекта, преко конта 423599. У 2022. години је исплаћена 4. привремена ситуација у износу од 924 хиљаде динара преко конта 423599. На основу препоруке ДРИ Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022. годину отворена је нова позиција бр. 102/2, група конта 511, и извршено је прекњижавање налогом бр Р-0109.
6.14	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 511231 НАЛОГ Р-0109 од 01.09.2022

6.	Неправилност	Економска класификација
6.15	Неправилност	Општина Кањижа је у својим пословним књигама евидентирала набавку услуге - Пројекат реконструкције система за аутоматско управљање црпним станицама водовода у износу од 1.199 хиљада динара на групи 424000 уместо на групи 511000
6.15	Опис мере исправљања	Пројекат реконструкције система за аутоматско управљање црпним станицама водовода је исплаћен у 2021. години преко групе конта 424000. На основу препоруке ДРИ у 2022. години износ од 1.199 хиљада динара свидентиран је на конту 011151 и на конту 311111 преко налога НАЛ-02.
6.15	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Аналитичка картица за конто 311111 - Аналитичка картица за конто 011151 - Налог за књижење НАЛ-02 од 26.07.2022

7)

7.	Неправилност	Општина Кањижа није у потпуности успоставила систем интерних контрола
7.1	Неправилност	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
7.1	Опис мере исправљања	На основу препоруке ДРИ обавезе по основу нето исплате за привремено повремене послове од месеца јуна су књижена на групи конта 237000.
7.1	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 237311 Наредба за исплату бр 69/2022

7.	Неправилност	Општина Кањижа није у потпуности успоставила систем интерних контрола
7.2	Неправилност	Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима погрешно су евидентирани на групи 232000 уместо на групи 236000
7.2	Опис мере исправљања	На основу препоруке ДРИ у 2022. години обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима су евидентирани на групи 236000
7.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 236000

7.	Неправилност	Општина Кањижа није у потпуности успоставила систем интерних контрола
7.3	Неправилност	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
7.3	Опис мере исправљања	На основу препоруке ДРИ обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за привремено повремене послове од месеца јуна су књижена на групи конта 237000.
7.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наредба за исплату бр 69/2022 Картица конта 237511, 237611, 237711

7.	Неправилност	Општина Кањижа није у потпуности успоставила систем интерних контрола
7.4	Неправилност	Обавезе по основу дотација осталим непрофитним организацијама и пореза на додату вредност евидентирани су на групи 252000 уместо на групи 245000
7.4	Опис мере исправљања	У току ревизије извршена је исправка у начину евидентирања обавеза по основу дотација осталим непрофитним организацијама и пореза на додату

		вредност на групи конта 245000
7.4	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица за економску класификацију 245241 Аналитичка картица за економску класификацију 245199

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

Ред. бр.	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
8	<p>Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђене су следеће неправилности</p> <p>Општинска управа</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. План рада пописне комисије за попис финансијске имовине није донет у прописаном року 2. Комисији за попис основних средстава, дат је преглед основних средстава са уписаним подацима о количинама и вредностима, без ближих података о локацији и без уписане јединице мере 3. Пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и није унела те податке у пописну листу 4. Попис нефинансијске имовине у припреми, чија је вредност у пословним 	<p>Општинска управа, Информациони центар за развој Потиског региона Кањижа, Предшколска установа „Наши бисери“, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању, Центар за пружање услуга социјалне заштите, Образовно културна установа „CNEСА“, Регионални креативни атеље и Месне заједнице ће попис имовине, потраживања и обавеза убудуће вршити у складу са законским прописима.</p> <p>Доказ: Изјашњење</p>	<p>Начелник Општинске управе Комисија за попис Одговорно лице индиректних корисника Пописне комисије индиректних корисника</p>	<p>Мера исправљања ће бити преузета приликом пописа за 2022. годину.</p>

	<p>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</p> <p>5. Комисија за попис финансијске имовине није пописала 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</p> <p><i>Информациони центар за развој Потписког региона Кањижа</i></p> <p>1. Акт о образовању пописне комисије није донет најкасније до 01. децембра текуће године, већ 16. децембра 2021. године</p> <p>2. Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговођствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописном и књиговођственог стања, примедбе и објашњења радника који су задужени</p>		
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

	<p>за руковање имовином <i>Предиколска установа „Наши бисери“</i></p> <p>1. Подаци о количини су у пописној листи преузети из књиговодства, уместо да су се стварне количине утврдиле бројањем</p> <p><i>Регионални центар за професионални развој запослених у образовању</i></p> <p>1. Акт о образовању пописне комисије није донет најкасније до 01. децембра текуће године, већ 28. децембра 2021. године</p> <p>2. План рада за редован годишњи попис није донет најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа</p> <p>3. Подаци о количини су у пописној листи преузети из књиговодства, уместо да су се стварне количине утврдиле бројањем</p> <p><i>Центар за пружање услуга социјалне заштите</i></p> <p>1. План рада за редован годишњи попис није донет најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу</p>		
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

	<p>вршиоца пописа</p> <p>2. Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који су задужени за руковање имовином</p> <p>Образовно-културна установа “СНЕСА”</p> <p>1. Акт о образовању пописне комисије није донет најкасније до 01. децембра текуће године, већ 23. децембра 2021. године</p> <p>2. План рада за редован годишњи попис није донет најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа</p> <p>3. Комисија за попис није пописала нефинансијску имовину у припреми у износу 553 хиљаде динара</p> <p>4. Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који су задужени</p>		
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

за руковање имовином
Регионални креативни ателе

1. Подаци о количини су у пописној листи преузети из књиговодства, уместо да су се стварне количине утврдиле бројањем
2. Комисија за попис није пописала опрему у износу од 130 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 492 хиљаде динара

Месте заједнице

1. Акт о образовању пописне комисије код свих месних заједница није донет најкасније до 10. децембра текуће године
2. Пописна комисија Месне заједнице Адорјан није саставила План рада за редован годишњи попис за годину за коју се врши попис
3. Пописним комисијама месних заједница Адорјан, Кањига, Мале Пијаче, Ором, Трешњевац и Велебит, пре почетка пописа, достављене су пописне листе основних средстава са количинама
4. Пописне комисије месних заједнице нису извршиле свеобухватан попис имовине и обавеза

	<p>5. Месна заједница Трешњевац извршила је попис имовине и обавеза са стањем на дан 20. јануар 2022. године</p> <p>6. Комисије за попис месних заједница Адорјан, Кањижа и Мале Пијаце нису вршиле физички попис основних средстава</p> <p>7. МЗ Адорјан није сачинила извештај о извршеном попису нефинансијске имовине и обавеза за 2021. годину који обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза</p> <p>8. Извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине за 2021. годину, месних заједница Хоргош и Мале Пијаце, нису сачињени у складу са прописаним роковима.</p>		
9	<p>У консолидованом билансу стања општине Кањижа више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.972 хиљада динара, док је за исти износ мање исказана нематеријална имовина, као последица погрешног евидентирања набавке пројектно техничке документације у пословним књигама ПУ Наши Бисери</p>	<p>Извршено је прекњижавање износа од 1.972 хиљаде динара са конта 015112 на конто 016161, и са конта 311151 на конто 311161.</p> <p>Директор ПУ Наши Бисери</p>	<p>Неправилност је исправљена у току одазивног периода.</p> <p>- Доказ: финансијски налог: OPN-6/2022 К од 30.06.2022</p>

10	У консолидованом Билансу стања општине Кањџа, мање су исказане ванбилансна актива и пасива у износу од најмање 25.797 хиљада динара, за вредност издатих и примљених меница	У консолидованом Билансу стања општине Кањџа за 2022. годину у ванбилансној активи и пасиви ће бити правилно исказани издате и примљене менице	Руководилац одељења за финансије и буџет	Мера исправљања ће бити преузета приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2022. годину
11	У консолидованом Билансу стања општине Кањџа више су исказане обавезе за плате и додатке (група 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у укупном износу од 242 хиљаде динара, док су за исти износ мање исказана службена путовања и услуге по уговору (конто 237000), као последица погрешног евидентирања обавеза по привременим и повременим пословима у пословним књигама директних корисника буџетских средстава	У консолидованом Билансу стања општине Кањџа за 2022. годину биће правилно евидентирани и обавезе по привременим и повременим пословима.	Руководилац одељења за финансије и буџет	Мера исправљања ће бити преузета приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2022. годину.
12	У консолидованом Билансу стања општине Кањџа више су исказани примљени депозити, аванси и кауције (група 251000) у износу од 506 хиљада динара, док су за исти износ мање исказане обавезе према добављачима (конто 252000), као последица погрешног исказивања обавеза за примљене депозите, авансе и кауције у билансу стања Месне заједнице Хоргош	У консолидованом Билансу стања општине Кањџа за 2022. годину биће тачно исказани примљени депозити	Председник МЗ Хоргош	Мера исправљања ће бити преузета приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2022. годину
13	Општина Кањџа није у потпуности успоставила систем интерних контрола:	1. Општина Кањџа ће извршити усвојене стратегије	1. ФУК 2. ФУК	1. до краја децембра 2022. године

<p>1. Општина Кањижа није вршила ажурирање усвојене стратегије управљања ризицима сваке три године</p> <p>2. Општина Кањижа није на одговарајући начин спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње</p> <p>3. Месна заједница Мартонош је за плаћање по испостављеном предрачуну уместо аванса евидентирала обавезе према добављачу</p> <p>4. 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</p> <p>5. Општина Кањижа није интерним актом уредила начин вођења евиденција о имовини којом располажу, управљају и коју користе директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кањижа у складу са</p>	<p>управљања ризицима сваке три године.</p> <p>2. Општина Кањижа ће на одговарајући начин спровести контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и извршиће анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње</p> <p>3. Месна заједница Мартонош ће предрачуне евидентирати на одговарајућим контима, као аванс.</p> <p>4. Неправилност ће бити отклоњен Одлуком о буџету општине Кањижа за 2023. годину, биће планиран на одговарајућим економским класификацијама, и биће евидентиран у главној књизи трезора у складу са контним планом.</p> <p>5. Општина Кањижа ће интерним актом уредити начин вођења евиденција о имовини којом располажу, управљају и коју користе директни и индиректни корисници буџетских средстава општине</p>	<p>3. Председник МЗ Мартонош</p> <p>4. Руководилац одељења за финансије и буџет</p> <p>5. Начелник општинске управе</p> <p>6. Председник општине Кањиже</p>	<p>2. до краја децембра 2022. године</p> <p>3. Мера исправљања ће бити преузета приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2022. годину</p> <p>4. до 15. октобра 2022. године</p> <p>5. до краја децембра 2022. године</p> <p>6. до краја 2023. године</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини</p> <p>6. Општина Кањџа није успоставила службу интерне ревизије</p>	<p>Кањџа у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини</p> <p>6. Донета је Одлука о оснивању интерне ревизије општине Кањџа</p>	
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

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

- Финансијски налог Предшколска установа „Наши бисерг“: OPN-6/2022 К од 30.06.2022
- Изјашњење бр. 400-322/2022-I доп 1/2
- Изјашњење бр. 400-322/2022-I доп 1/3
- Изјашњење бр. 400-322/2022-I доп 1/4
- Изјашњење бр. 400-322/2022-I доп 1/5
- Изјашњење бр. 400-322/2022-I доп 1/6
- Изјашњење бр. 400-322/2022-I доп 1/7
- Изјашњење МЗ Трешњевац
- Изјашњење МЗ Кањџа
- Изјашњење МЗ Хоргош
- Изјашњење МЗ Мартонош
- Изјашњење МЗ Ором
- Изјашњење МЗ Велебит
- Изјашњење МЗ Адорјан
- Изјашњење МЗ Мале Пијаче
- Изјашњење МЗ Тотово Село
- Изјашњење Информациони центар за развој Потписког региона Кањџа
- Изјашњење ПУ Наши бисери
- Изјашњење Регионални центар за професионални развој запослених у образовању
- Изјашњење Образовно-културна установа „Спеса“
- Изјашњење Центар за пружање услуге социјалне заштите Општина Кањџа
- Изјашњење Регионални креативни атеље
- Одлука о оснивању интерне ревизије општине Кањџа

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	Образовно културна установа „Цнеса“ Кањижа, Месна заједница Тотова Село и Месна заједница Хоргош нису извршили свеобухватну анализу неправилности имовине у припреми, како би у складу са тим извршила одговарајућа прекљичавања у својим пословним књигама	Свеобухватна анализа нефинансијске имовине у припреми ће бити извршена	Директор ОКУ „Цнеса“ Кањижа Председник Месне заједнице Тотова Село Председник Месне заједнице Хоргош	Крај 2024. године

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

- Изјашњење МЗ Тотова Село
- Изјашњење МЗ Хоргош
- Изјашњење Образовно-културна установа „Снеса“

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.



