



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ОПОВО,ОПОВО**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета општине Опово за 2021. годину



Број: 400-54/2022-04/29
Београд, 3. новембар 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање....	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.2. Мање исказани аванси за нефинансијску имовину.....	5
2.1.2.1. Опис неправилности.....	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	6
2.1.3.1. Опис неправилности.....	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.4. Мање исказани аванси за нефинансијску имовину.....	6
2.1.4.1. Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.5. Мање исказана вредност нематеријалне имовине.....	7
2.1.5.1. Опис неправилности	7
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.6. Мање исказана вредност опреме.....	7
2.1.6.1. Опис неправилности	7
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.7. Мање исказана вредност култивисане имовине	7
2.1.7.1. Опис неправилности	7
2.1.7.2. Исказана мера исправљања	8
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.8. Неправилна економска класификација.....	8
2.1.8.1. Опис неправилности	8
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.9. Мање исказане залихе потрошног материјала.....	8
2.1.9.1. Опис неправилности	8
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.10. Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива	9
2.1.10.1. Опис неправилности	9
2.1.10.2. Исказане мере исправљања	9



2.1.10.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.11. Неправилно утврђен резултат пословања	9
2.1.11.1. Опис неправилности	9
2.1.11.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.11.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.12. Неусаглашеност података о Вишку прихода и примања - суфицит између Билансу прихода и расхода и главне књиге трезора.....	9
2.1.12.1. Опис неправилности	9
2.1.12.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.12.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.13. Неусаглашеност обавеза са потраживањима добављача (конфирмације).....	10
2.1.13.1. Опис неправилности	10
2.1.13.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.13.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.14. Финансијско управљање и контрола	10
2.1.14.1. Опис неправилности	10
2.1.14.2. Исказане мере исправљања	11
2.1.14.3. Оцена мера исправљања	13
2.1.15. Неправилности утврђене код пописа имовие и обавеза	13
2.1.15.1. Опис неправилности	13
2.1.15.2. Исказане мере исправљања	16
2.1.15.3. Оцена мера исправљања	19
2.1.16. Неусаглашеност података о Вишку прихода и примања - суфицит између Биланса стања и главне књиге трезора	19
2.1.16.1. Опис неправилности	19
2.1.16.2. Исказане мере исправљања	19
2.1.16.3. Оцена мера исправљања	19
2.1.17. Непокретности нису свеобухватно евидентиране у пословним књигама	19
2.1.17.1. Опис неправилности	19
2.1.17.2. Исказане мере исправљања	20
2.1.17.3. Оцена мера исправљања	20
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	21



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна општине Опово за 2021. годину број: 400-54/2022-04/25 од 29.6.2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Општина Опово је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање

2.1.1.1. Опис неправилности

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 111.646 хиљада динара (и то по основу: (а) изведених радова на изградњи пута Опово – Дебелача у износу од 105.647 хиљада динара, (б) радови на реконструкцији Дома културе у Опову у износу од 5.677 хиљада динара и (в) набавка опреме у износу од 322 хиљада динара), више је исказана у односу на стварно стање, односно тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, односно књижење на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе 011000- Некретнине и опрема.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Извршен је пренос нефинансијске имовине у припреми на одговарајућа субаналитичка конта у употреби по основу а) изведених радова на изградњи пута Опово-Дебелача у износу од 105.647 хиљада динара на субаналитички конто 011145 – Остали саобраћајни објекти и субаналитички конто 311111- Зграде и грађевински објекти. (докази: Налог „R“ 30.08.2022. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Мање исказани аванси за нефинансијску имовину

2.1.2.1. Опис неправилности

На име извођења радова на доградњи школског објекта у ПУ „Бамби“ у Сефкерину, а по основу авансног предрачуна, обрачунати порез на додатну вредност у износу од 1.619 хиљада динара евидентиран је на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину. Такође, авансно пренета средства у износу од 594 хиљаде динара на име стручног надзора над предметним радовима књижена су на синтетичком конту 015100- Нефинансијска имовина у припреми уместо на прописаном синтетичком конту аванса.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

По основу авансног предрачуна обрачунати порез на додатну вредност у износу од 1.619 хиљаде динара који је погрешно евидентиран на субаналитичком конту 015115- Други објекти у припреми, извршено је прекњижавање на субаналитички конто 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте. Средства у износу од 594 хиљаде динара на име стручног надзора над предметним радовима прекњижена су на субаналитички конто

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



015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте. (докази: Налог „R2“_30.08.2022. године).

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

У консолидованом Билансу стања општине Опово на дан 31.12.2021. године, на конту 011100 мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 3.170 хиљада динара, односно наведена билансна позиција је потцењена из разлога што су у пословним књигама утрошена средства по основу изведених радова на изградњи нових атарских путева у износу од 3.170 хиљада динара, евидентирана су на синтетичком конту 425100-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300-Капитално одржавање зграда и објеката.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У 2022. години извршени су расходи по основу уговора бр.404-61/2021 од 02.11.2021. године и анекса уговора од 01.12.2021. године, у износу од 1.585 хиљада динара по основу изведених радова на изградњи нових атарских путева и исти су евидентирани на синтетичком конту 425100-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, 17.03.2022. године. Уколико Одлуком о буџету општине Опово за 2023. годину буду планирани радови на изградњи нових атарских путева или капиталном одржавању зграда и објеката, исти ће бити планирани и књижени на синтетичком конту 511300-Капитално одржавање зграда и објеката. (доказ: Одлука о буџету општине Опово за 2022. годину („Општински службени гласник општине Опово“ број 15/21, 3/22 и 5/22).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Мање исказани аванси за нефинансијску имовину

2.1.4.1. Опис неправилности

Општинска народна библиотека извршила је издатке за набавку књига по основу предрачуна у укупном износу од 125 хиљада динара, а у својим пословним књигама није евидентирала авансе на име набавке књига на аналитичком конту 016190- Аванси за нематеријалну имовину, већ су средства по том основу евидентирана на аналитичком конту 131210- обрачунати неплаћени расходи и издаци.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Аванси за набавку књига по основу предрачуна књижени су на аналитичком конту 016191- Аванси за нематеријалну имовину. Општинска народна библиотека је овом мером отклонила неправилност (докази: Финансијска картица 016191; Налог за књижење бр.71 од 06.09.2022.године; Предрачун бр.122/2022 од 02.09.2022. године „Макарт“ ДОО; Извод бр.71 од 06.09.2022. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.5. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.5.1. Опис неправилности

Утрошена средства у износу од 3.588 хиљада динара по основу израде подлога за потребе урбанистичког и другог планирања и пројектовања комуналне инфраструктуре у пословним књигама евидентирана су на субаналитичком конту 424631-Геодетске услуге, уместо на субаналитичком конту 515199-Остала нематеријална основна средства, чиме је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године (ознака ОП 1019, број конта 016100) за наведени износ потцењена, односно мање исказана вредност нематеријалне имовине.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају констатовано је да Одлуком о буџету општине Опово за 2022. годину („Општински службени гласник општине Опово“ број 15/21, 3/22 и 5/22) нису планиране израде подлога за потребе урбанистичког и другог планирања и пројектовања комуналне инфраструктуре. У одазивном извештају наведено је такође да уколико Одлуком о буџету општине Опово за 2023. годину буду планирана средства за израду подлога за потребе урбанистичког и другог планирања и пројектовања комуналне инфраструктуре, иста ће бити књижена на субаналитичком конту 515199-Остала нематеријална основна средства (доказ: Одлука о буџету општине Опово за 2022. годину („Општински службени гласник општине Опово“ број 15/21, 3/22 и 5/22).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Мање исказана вредност опреме

2.1.6.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Општине Опово на дан 31.12.2021. године, на синтетичком конту 011200 мање је исказана вредност опреме у износу од 780 хиљада динара, односно наведена билансна позиција је потцењена, с обзиром да су у пословним књигама утрошена средства на име израде саобраћајних знакова са једностубним цевастим носачима, евидентирана на синтетичком конту 425100-Текуће поправке и одржавања зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 512800-Опрема за јавну безбедност.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу исправљања наведене неправилности утрошена средства на име набавке саобраћајних знакова са једностубним цевастим носачима, евидентирана на синтетичком конту 521100-Текуће поправке и одржавања зграда и објеката, прекњижена су на синтетички конто 512800- Опрема на јавну безбедност, у оквиру функције 360- јавни ред и безбедност. (докази: Налог РЗ од 22.09.2022. године; Картице позиције плана 40/0 и 42/0; Фактура бр. 51/22.).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Мање исказана вредност култивисане имовине

2.1.7.1. Опис неправилности

Утрошена средства по основу пошумљавања у циљу заштите и очувања предеоног диверзитета локалног пута Баранда-Сакуле у износу од 2.424 хиљаде динара евидентирана



су на субаналитичком конту 424611-Услуге очувања животне средине уместо на субаналитичком конту 514121-Вишегодишњи засади, чиме је у консолидованом Билансу стања општине Опово на дан 31.12.2021. године, на синтетичком конту 012100-Култивисана имовина за наведени износ мање исказана вредност тог облика имовине, односно наведена билансна позиција је потцењена.

2.1.7.2. Исказана мера исправљања

У одазивном констатовано је да Одлуком о буџету општине Опово за 2021. годину нису планирана средства за пошумљавање у циљу заштите и очувања предеоног диверзитета, а у наредном периоду ако средства за те намене буду опредељена буџетом иста ће бити планирана на економској класификацији 514 – Култивисана имовина.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.8. Неправилна економска класификација

2.1.8.1. Опис неправилности

Економска класификација-део расхода и издатака је више исказан за 25.686 хиљада динара и мање је исказан за исти износ (Напомене тачка 2.2.1.2.9., 2.2.1.2.10., 2.2.1.2.11., 2.2.1.2.12., 2.2.1.2.16., 2.2.1.2.17.), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Опово за 2021. годину.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности у Одазивном извештају наведено је ће општина Опово Одлуком о буџету општине Опово за 2023. годину расходе и издатке планирати према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и исте извршавати на терет одговарајуће групе конта.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.9. Мање исказане залихе потрошног материјала

2.1.9.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Бамби“ пописала је залихе животних намирница и средстава за хигијену на дан 31.12.2021. године у укупном износу од 153 хиљаде динара, а у Билансу стања предшколске установе на дан 31.12.2021. године нису исказане залихе потрошног материјала (број конта 022200), чиме је у консолидованом Билансу стања Општине Опово на извештајни дан, потцењена нефинансијска имовина у залихама за наведени износ.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности индиректни буџетски корисник Предшколска установа „Бамби“ је у Одазивном извештају навела да ће пословним књигама прокњижити стање залиха животних намирница и средстава за хигијену у складу са стварним стањем

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



утврђеним пописом, и податак о томе унети у Образац 1 – Биланс стања, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.10. Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.1.10.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива за 147.551 хиљаду динара по основу примљених средстава обезбеђења – Меница и банкарских гаранција на име испуњења уговорних обавеза од стране добављача.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У циљу исправљања мере у Одазвном извештају наведено је „Приликом спровођења пописа новчаних средстава и финансијских пласмана и пописа потраживања и обавеза Општинске управе Опово, а након доношења Одлуке о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза годишњег пописа, у Билансу стања на дан 31.12.2022. биће исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива по основу примљених средстава обезбеђења – Меница и банкарских гаранција на име испуњења уговорних обавеза од стране добављача.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11. Неправилно утврђен резултат пословања

2.1.11.1. Опис неправилности

У билансу прихода и расхода, колона претходна година, ознака ОП 2359 исказан је Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину у износу од 94.810 хиљада динара, и то као наменски опредељен за наредну годину, док је на ознаци ОП 2357, конто 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит утврђен у износу од 37.676 хиљада динара.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наведено је да приликом израде финансијских извештаја за 2022. годину извршиће се исправно кориговање вишка, односно мањка прихода и примања и исказани вишак прихода и примања – суфицит у Билансу прихода и расхода расподелићемо за пренос у наредну годину.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.12. Неусаглашеност података о Вишку прихода и примања - суфицит између Билансу прихода и расхода и главне књиге трезора

2.1.12.1. Опис неправилности

У Билансу прихода и расхода, колона текућа година, ознака ОП 2357, конто 321121-Вишак прихода и примања – суфицит, није исказан односно утврђен резултат, међутим у главној



књизи трезора који води орган управе надлежан за финансије на наведеном субаналитичком конту исказан је салдо у износу од 39.393 хиљаде динара.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наведено је да приликом израде финансијског извештаја за 2022. годину, у пословним књигама спровести ће се ставови за књижење у оквиру категорије 320000 – Утврђивање резултата пословања и на основу тих података биће исказан вишак прихода и примања – суфицит у Билансу прихода и расхода.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.13. Неусаглашеност обавеза са потраживањима добављача (конфирмације)

2.1.13.1. Опис неправилности

На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама, и то: обавезе су више исказане у износу од 77 хиљада динара и мање исказане за 115 хиљада динара у односу на стање обавеза по конфирмацији.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наведено је да ће се током 2022. године извршити усаглашавање стања потраживања и обавеза са ЈП “Воде Војводине“, “Електропривреда Србије“ и „Агрос“ доо, при чему је са добављачем „J&R Petrol“ извршено усаглашавање на основу ИОС-а (докази: Извод отворених ставки закључно са даном 1.1.2022. године „J&R Petrol“ од 16.9.2022. године и аналитичка картица „J&R Petrol“ од 15.9.2022. године).

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је могуће предузети мере исправљања.

2.1.14. Финансијско управљање и контрола

2.1.14.1. Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1.) утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле, и то:

- Општина Опово није образовала правобранилаштво, односно сходно томе није донела одлуку о образовању правобранилаштва у вези члана 53. Закона о правобранилаштву;
- Јавно предузеће „Младост“ Опово је средства субвенција за електричну енергију утрошило за 584 хиљаде динара више у односу на планирана средства за ту намену, док су средства у истом износу мање утрошена на име набавке софтвера за потребе постројења за пречишћавање и дистрибуцију воде, а имајући у виду да је у извештају о коришћењу средстава субвенција констатовано да се више утрошена средства за електричну енергију односе на обрачунату камату по Споразуму о регулисању дуга за



- електричну енергију, при чему је мање плаћено за софтвер будући да је добављач одобрио плаћање преосталог дуга у јануару и фебруару 2022. године, Јавно предузеће је сходно члану 61. Закона о јавним предузећима, а вези члана 56. став 4. Закона о буџетском систему, требало да предложи и достави на усвајање надлежном органу Општине Опово измену посебног Програма програма коришћења средстава субвенција.
- са апропријација месних заједница, по основу горива која су преузела физичка лица за уређење атарских путева (равнаће ленија) измирене су обавезе у износу од 456 хиљада динара, а да по том основу нису претходно закључени уговори на основу кога би се могла довести у везу количина преузетог горива са обимом радова;
 - Правилником о попису имовине и обавеза, који је донело Општинско веће, уређен је начин вршења пописа имовине и обавеза, међутим наведеним правилником нису свеобухватно уређене, односно прописане процедуре у вези утврђивања стварног стања имовине и обавеза кроз попис, усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, сачињавања посебних пописних листа за имовину других правних субјеката, садржај извештаја о попису;
 - средства пренета на подрачуне индиректних корисника буџетских средстава Месне заједнице Опово и Предшколске установе „Бамби“, а која нису утрошена до истека фискалне године нису враћена у буџет;
 - ЈП „Младост“ Опово није уплатило део остварене добити у буџет Општине Опово, по завршном рачуну у износу од 317 хиљада динара за период 2017-2020. године;
 - у пословним књигама Општине Опово нису евидентирани дати аванси за извршење услуге – Екстерна подршка на изради „Плана развоја општине Опово“ са обуком запослених на изради планских докумената у износу од 450 хиљада динара, на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ је књижење спроведено на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима;
 - по појединим авансним плаћањима у пословним књигама нису спроведена одговарајућа књижења на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције;
 - Општина Опово није успоставила интерну ревизију, сагласно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности у Одазивном извештају наведено је:

- Скупштина општине Опово је донела Одлуку о уступању обављања дела послова правобранилаштва граду Панчеву („Општински службени гласник општине Опово“ број 15 /21) и закључила Споразум о уступању обављања дела послова правобранилаштва између града Панчева и општине Опово бр. 021-1/21 од 29.12.2021. године; (доказ: Одлука о уступању обављања дела послова правобранилаштва граду Панчеву од 20.12.2021.године, и Споразум о уступању обављања дела послова правобранилаштва између града Панчева и општине Опово број 021-1/21 од 29.12.2021. године);
- Током 2022. године Општинско веће општине Опово је дало сагласност на два посебна програма коришћења субвенција Јавном предузећу „Младост“ Опово број 06-47/22 од 28.06.2022. године и број 06-70/22 од 05.09.2022. године. ЈП „Младост“ Опово има обавезу да достави извештај о утрошку средстава према програму коришћења субвенција за 2022. годину која су обухваћена горе наведеним посебним програмима субвенција, а која су опредељена Одлуком о буџету општине Опово за



2022. годину, с тим у вези, а у циљу исправљања наведене неправилности, општина Опово ће захтевати од ЈП „Младост“ да правда утрошак средстава на име субвенција сходно програму коришћења субвенција како је то наведено у посебним програмима коришћења субвенција. Уколико средства не буду наменски утрошена захтеваће се њихов повраћај у буџет општине Опово;
- Уколико Одлуком о буџету општине Опово за 2023. годину буду планирана средства за уређење атарских путева (равнање ленија) општина Опово ће закључити уговоре на основу којих ће се моћи видети обим радова, физичка лица која изводе радове као и количине преузетог горива за извођење радова. Општинско веће општине Опово ће претходно посебним закључком дефинисати услове и начин утрошка одређених средстава за уређење атарских путева(равнање ленија);
 - У циљу исправљања наведене неправилности Општинско веће општине Опово усвојиће нови Правилник о попису који ће ближе дефинисати процедуре у вези утврђивања стварног стања имовине и обавеза кроз попис, усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, сачињавање посебних пописних листа за имовину других правних субјеката, садржај извештаја о попису, а који ће се примењивати приликом пописа имовине и обавеза са стањем на 31.12.2022. године;
 - Средства пренета на подрачун Предшколске установе „Бамби“ Опово а која нису утрошена до истека фискалне године биће враћена у буџет општине. Месна заједница Опово је затечена средства на дан 31.12.2021. године вратила у буџет (извод 118) у износу од 618,60 динара. СУР „Брана“ је истог дана (31.12.2021.године) извршила уплату за електричну енергију, те су та средства 04.01.2022.год пребачена Електропривреди Србије (доказ: Извод МЗ Опово бр. 118 на дан 31.12.2021. године; Извод МЗ Опово број 1 на дан 4.1.2022. године);
 - Општина Опово ће упутити ЈП “Младост“ Опово захтев за измирење обавеза у укупном износу од 317 хиљада динара на име дела остварене добити за период 2017. - 2020. година;
 - Током 2022.године авансна плаћања су у пословним књигама општине Опово спроведена на одговарајућа синтетичка конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и синтетичка конта 123200- Дати аванси, депозити и кауције. (докази: Налог 242 од 16.9.2022. године, Предрачун за аванс Energy LTD doo бр.2022-8 од 16.9.2022. године)
 - организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Опово број 110-7/22 од 13.09.2022. године систематизовано је радно место: Интерног ревизора, али исто није попуњено из разлога недовољног броја службеника на извршилачким радним местима или неиспуњавања законом прописаних услова од стране одређеног броја службеника за ово радно место, из тих разлога не може бити ни један службеник распоређен на исто, а запошљавање новог службеника изикује повећање средстава за зараде запослених у Општинској управи Опово као и сагласност за ново запошљавање сходно Уредби о поступку за прибављању сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Службени гласник РС број 159/20). Општинска управа општине Опово ће се обратити Министарству финансија ради добијања сагласности за повећање масе средстава за зараде запослених и надлежној Комисији ради прибављања сагласности за ново запошљавање за радно место: Интерни ревизор.



(доказ: Извод из Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Опово број 110-7/22 од 13.9.2022. године).

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је могуће предузети мере исправљања.

2.1.15. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза

2.1.15.1. Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропусти и неправилности:

(а) Општинска управа

- Општина Опово није извршила усклађивање података помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, имајући у виду да је: (а) административна опрема (аналитички конто 011220) мање је евидентирана у главној књизи за 34 хиљаде динара у односу на помоћну књигу основних средстава, (б) опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема (аналитички конто 011290) више је евидентирана у главној књизи за вредност од 109 хиљада динара у односу на помоћну књигу основних средстава, (в) земљиште (аналитички конто 014110) мање је евидентирано у главној књизи за 6.769 хиљада динара у односу на помоћну књигу основних средстава и односи се на искњижено пољопривредно земљиште у износу од 2.491 хиљада динара и на грађевинско земљиште 4.278 хиљада динара;
- Пописна комисија није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми није ближе описала наведену имовину и није извршила анализу довршености инвестиција и пренос нефинансијске имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби, а у главној књизи иста је евидентирана у износу од 195.228 хиљада динара;
- Пописна комисија није пописала стварно стање аванса за нематеријалну имовину, није ближе описала наведену имовину и није извршила анализу аванса на основу веродостојних исправа, а у главној књизи трезора иста је евидентирана у износу од 1.998 хиљада динара;
- Пописна комисија није пописала робу за даљу продају, а у главној књизи иста је евидентирана у износу од 90 хиљада динара;
- Пописне листе које су достављене пописним комисијама садрже номенклатурни број и назив основног средства, а не садржи врсту основног средства (стамбени простор за социјалне групе, остале стамбене зграде, остале пословне зграде, објекти за потребе образовања, остали саобраћајни објекти, водовод, канализација, спортски и рекреациони објекти, рачунарска опрема и остале) и евентуално неки други податак (број катастарске парцеле и катастарске општине за непокретности, адреса);
- Комисија за попис није утврдила стварну количину појединих зграда и грађевинских објеката, водоводне инфраструктуре мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је у колони количина навела податак „1 комад“, није ближе описала имовину (катастарска парцела и катастарска општина, корисник непокретности, адреса) и није унела те податке у пописне листе (нпр. СРЦ Сефкерин 1 комад, СЦ Опово 1 комад, асфалтирање 2019 1 комад, водоводна мрежа 1 комад, канализациона мрежа 1 комад, капела 1 комад);



- На једном инвентарском броју евидентирано је и пописано више основних средстава (инвентарски број 651 IT таблети 35 комада);
- У обрађеним пописним листама није исказана јединица мере (метар, м2);
- Нису сачињене и достављене посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката, на основу веродостојне документације, већ је та имовина набројана у извештају комисије за попис;
- Нису сачињене посебне пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа и нису достављене том правном субјекту, што није у складу са чланом 5. став 1. Правилника о попису имовине и обавеза;
- У извештају о попису потраживања и обавеза пописна комисија је констатовала стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године, а да попис финансијске имовине и обавеза није вршен према стању у пословним књигама, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка потраживања и обавеза, није за сва стања констатовала да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза уз постојање веродостојне исправе и није извршила усклађивање књиговодственог стања са ставрним стањем које се утврђује пописом;
- Комисије за попис су сачиниле извештаје о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; објашњења, примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања, предлог на који начин ће се извршити излучивање расходованих средстава);

(б) Предшколска установа „Бамби“ Опово

- Предшколска установа „Бамби“ није извршила усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Бамби“ не води помоћну књигу основних средстава, већ податке о основним средствима води у ексел (xls) табелама, које не обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Бамби“ констатовала је у извештају да укупна вредност опреме (намештај, аудио-визуелна средства и остала опрема) износи 1.183 хиљаде динара, а у пословним књигама и билансу стања садашња вредност опреме (број конта 011200) износи 1.103 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Бамби“ не води помоћну евиденцију залиха материјала за домаћинство и угоститељство која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, што није у складу са чланом 10. став 1 и чланом 14. став 1 тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Бамби“ пописала је залихе животних намирница и средстава за хигијену на дан 31.12.2021. године у укупном износу од 153 хиљаде динара, а у билансу стања предшколске установе на дан 31.12.2021. године нису исказане залихе потрошног материјала (број конта 022200), из чега произилази да није усклађено књиговодствено



- стање са стварним стањем које је утврђено пописом, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1) и 2) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Бамби“ не води помоћну евиденцију потраживања од купаца, већ податке о потраживањима од купаца (потраживања од родитеља за боравак деце у предшколској установи) води аналитички у табелама, које не обезбеђују детаљне податке о свим потраживањима од купаца (у табелама су само уплате родитеља, без износа задужења), што није у складу са чланом 10. став 1 и чланом 14. став 1 тачка 1) Уредбе о буџетском рачуноводству (у главној књизи су вођена потраживања од родитеља аналитички и задужења и уплате само за месец јануар 2021. године, а у осталим месецима збирно су евидентирана потраживања од родитеља и уплате по месецима);
 - Предшколска установа „Бамби“ пописала је обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2021. године у укупном износу од 179 хиљада динара, а у билансу стања предшколске установе на дан 31.12.2021. године добављачи у земљи (број конта 252100) исказани су у износу од 225 хиљада динара, из чега произилази да није усклађено књиговодствено стање са стварним стањем које је утврђено пописом, што није у складу чланом 18. став 1) и 2) Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Предшколска установа „Бамби“ у извештају о попису констатовала је стање осталих пасивних временских разграничења на дан 31.12.2021. године у укупном износу од 104 хиљада динара, без објашњења на шта се односе, а у билансу стања предшколске установе на дан 31.12.2021. године остала пасивна временска разграничења (број конта 291900) исказана су у износу од 221 хиљада динара, из чега произилази да није усклађено књиговодствено стање са стварним стањем које је утврђено пописом, што није у складу са чланом 18. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Предшколска установа у извештају о попису није пописала потраживања по основу продаје и друга потраживања (синтетички конто 122100) и плаћене авансе депозите и кауције (синтетички конто 123200), а који су исказани у билансу стања на дан 31.12.2021. године;
 - Комисија није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;
 - Пописна комисија није донела план рада;
 - Пописне листе које су достављене пописним комисијама садрже номенклатурни број и назив основног средства, а не садрже врсту основног средства (опрема за домаћинство, опрема за образовање и друга опрема) и евентуално неки други податак;
 - На једном инвентарском броју евидентирано је и пописано је више основних средстава (инв. бр. 9 дечије столице 23 комада, инв. бр. 14 гардеробни ормани шест комада);
 - У извештају о попису исказан је расход основних средстава по називу основног средства и количини са објашњењем за расход, без навођења набавне вредности, исправке вредности и садашње вредности сваког појединачног основног средства, врсте основног средства и укупног износа расхода;
 - Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; објашњења, примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату



потраживања, предлог на који начин ће се извршити излучивање расходованих средстава).

(в) Општинска народна библиотека Опово

- Општинска народна библиотека Опово није извршила усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја;
- Општинска народна библиотека Опово не води помоћну књигу основних средстава, већ податке о основним средствима води у табелама, које не обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Општинска народна библиотека Опово није пописала нефинансијску имовину у припреми на дан 31.12.2021. године, а у билансу стања Библиотеке на дан 31.12.2021. године нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) исказана је у износу од 69 хиљада динара, из чега произилази да није усклађено књиговодствено стање са стварним стањем које је утврђено пописом;
- Комисија није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;
- Пописне листе које су достављене пописним комисијама садрже номенклатурни број и назив основног средства, а не садрже врсту основног средства (рачунарска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт) и евентуално неки други податак;
- На једном инвентарском броју евидентирано је и пописано је више основних средстава (инв. бр. 039 камере 10 комада, инв. бр. 118 радне столице 10 комада);
- Комисија за попис је сачинила извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; објашњења, примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (предлог на који начин ће се извршити излучивање расходованих средстава).

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности у Одазивном извештају наведено је следеће:

(а) Општинска управа

- Општина Опово је приликом поновне контроле података помоћне књиге основних средстава и главне књиге констатовала да су подаци усклађени (докази: Закључни лист класе 0 из главне књиге Трезора за период од 01.01.2021.-31.12.2021. године, помоћне евиденције конта 011221 Канцеларијска опрема, 011222 Рачунарска опрема, 011223 Комуникациона опрема, 011224 Електронска и фотографска опрема, 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство, 011293 Непокретна опрема, 014112 Грађевинско земљиште, 014115 Остало земљиште и придружена водена површина. Финансијска картица 014111 Пољопривредно земљиште, Финансијска картица 014112 Грађевинско земљиште);
- приликом пописа имовине и обавеза закључно са 31.12.2022. године Пописна комисија ће пописати стварно стање нефинансијске имовине у припреми, ближе ће описати наведену имовину и извршити анализу довршености инвестиција и пренос нефинансијске имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби, а у главној књизи исте евидентирати;



- У циљу исправљања наведене неправилности приликом пописа имовине и обавеза закључно са 31.12.2022. године Пописна комисија ће пописати стварно стање аванса за нематеријалну имовину, ближе описати наведену имовину и извршити анализу аванса на основу веродостојних исправа, те исте евидентирати у главној књизи трезора;
- У циљу исправљања наведене неправилности приликом пописа имовине и обавеза закључно са 31.12.2022. године пописна комисија ће пописати робу за даљу продају, те исту евидентирати у главној књизи, уколико се сада евидентирана роба за даљу продају која је у главној књизи евидентирана у износу од 90 хиљада динара у међувремену не прода;
- У циљу исправљања наведене неправилности пописне листе које буду достављене пописним комисија садржаће: врсту основног средства (стамбени простор за социјалне групе, остале стамбене зграде, остале пословне зграде, објекти за потребе образовања, остали саобраћајни објекти, водовод, канализација, спортски и рекреациони објекти, рачунарска опрема и остале) и евентуално неки други податак (број катастарске парцеле и катастарске општине за непокретности, адреса);
- У циљу исправљања наведене неправилности приликом пописа имовине и обавеза закључно са 31.12.2022. године Пописна комисија ће утврдити стварну количину појединих зграда и грађевинских објеката, водоводне инфраструктуре мерењем, проценом и сличним поступцима, ближе описати имовину (катастарска парцела и катастарска општина, корисник непокретности, адреса) и унети те податке у пописне листе;
- Приликом пописа имовине и обавеза закључно са 31.12.2022. године Пописна комисија ће тачно пописати и евидентирати сва основна средства;
- У циљу исправљања наведене неправилности приликом пописа имовине и обавеза закључно са 31.12.2022. године Пописна комисија ће у обрађеним пописним листама исказати јединицу мере(метар, м²);
- Приликом пописа имовине и обавеза закључно са 31.12.2022. године, Пописна комисија ће сачинити посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката, на основу веродостојне документације;
- Приликом пописа имовине и обавеза закључно са 31.12.2022. године, Пописна комисија ће сачинити посебне пописне листе за имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном рачуноводственом документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа и исте доставити том правном субјекту;
- Приликом пописа имовине и обавеза закључно са 31.12.2022. године, Пописна комисија ће попис финансијске имовине и обавеза вршити према стању у пословним књигама, а на основу рачуноводствених исправа које представљају основ настанка потраживања и обавеза, за сва стања ће констатовати да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза уз постојање веродостојне исправе и извршиће се усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом;
- приликом пописа имовине и обавеза закључно са 31.12.2022. године, Пописна комисија ће у извештају о попису навести: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања: објашњења, примедбе и предлоге Пописне комисије у вези са пописом (предлог за предузимање одговарајућих мера и поступака за наплату



потраживања, предлог за утужење дужника по основу потраживања, предлог на који начин ће се извршити излучивање расходованих средстава);

(б) Предшколска установа „Бамби“ Опово

- Предшколска установа ће извршити усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.
- ПУ „Бамби“ ће набавити програм за основна средства по понуди доо „Завод за унапређење пословања“ Београд, којим ће обезбедити детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и водиће помоћну књигу основних средстава;
- Након извршеног пописа и усвојеног извештаја о попису за 2022. годину, ПУ „Бамби“ спровешће одговарајућа књижења како би усагласили укупне вредности опреме у извештају са укупном вредношћу опреме у пословним књигама и билансу стања;
- ПУ „Бамби“ ће устројити помоћну евиденцију залиха материјала за домаћинство и угоститељство којом ће обезбедити детаљне податке о свим променама на залихама утврђеним пописом;
- ПУ „Бамби“ ће у пословним књигама прокњижити стање залиха животних намирница и средстава за хигијену у складу са стварним стањем утврђеним пописом и податак о томе унети у Образац 1 – Биланс стања, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Бамби“ ће водити аналитичку евиденцију потраживања од купаца кроз главну књигу и обезбедиће и детаљне податке (потраживања од родитеља за боравак деце у предшколској установи);
- ПУ „Бамби“ ће извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које ће бити утврђено пописом;
- ПУ „Бамби“ ће извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом осталих пасивних временских разграничења и објаснити на шта се односе остала пасивна временска разграничења у извештају о попису;
- Приликом пописа имовине и обавеза за 2022. годину биће пописана потраживања по основу продаје и друга потраживања и плаћени аванси, депозити и кауције;
- Приликом пописа Пописна комисија ће сачинити два примерка пописних листи имовине од којих ће један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину, оставити у простору као задужење за сталну имовину, а други приложити уз извештај о попису;
- Пописна комисија ће донети план рада и доставити га наведеном року;
- Пописне листе које буду достављене пописној комисији садржаће врсту основног средства, поред номенклатурног броја и назива основног средства.
- У извештају о попису биће исказана набавна вредност, исправка вредности и садашња вредност сваког појединачног основног средства, врста основног средства и укупан износ расхода.
- Приликом пописа Пописна комисија ће сачинити извештај о попису у коме ће бити исказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, објашњења, примедбе и предлози:

(в) Општинска Народна библиотека

- Општинска народна библиотека ће по понуди овлашћене куће набавити програм за основна средства и водиће помоћну књигу основних средстава која ће обезбедити детаљне



податке о свим средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалих улагања и основних средстава са стопама амортизације;

- Општинска народна библиотека ће приликом пописа пописати сву нефинансијску имовину у припреми;

- Пописна комисија ће сачинити два примерка пописних листа од којих ће један потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину оставити у датом простору као задужење за сталну имовину а други приложити уз Извештај о попису;

- Пописне листе које буду достављене пописној комисије садржаће врсту основног средства, поред номенклатурног броја и назива основног средства;

- Пописна комисија ће приликом пописа тачно утврдити број основних средстава;

- Пописна комисија ће сачинити извештај у коме ће бити исказано стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, објашњења, разлике, примедбе и предлоге.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.16. Неусаглашеност података о Вишку прихода и примања - суфицит између Биланса стања и главне књиге трезора

2.1.16.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године, ознака ОП 1231, конто 321311, колона-текућа година, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 73.352 хиљаде динара, међутим према тим подацима из главне књиге трезора који води орган управе надлежан за финансије, на субаналитичком конту 321311-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је салдо у износу од 33.774 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.3.2.).

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Приликом израде финансијског извештаја за 2022. годину нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година биће исказан према подацима из главне књиге трезора.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.17. Непокретности нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама

2.1.17.1. Опис неправилности

Упоредујући податке из пословних књига, евиденција непокретне имовине Општине Опово који води орган надлежан за имовинско правне послове и евиденција Републичког геодетског завода (Напомене тачка 2.2.3.2.) утврдили смо следеће:

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



- у помоћној књизи основних средстава није прокњижен и вреднован објекат „Помоћна зграда“ на катастарској парцели 1171 К.О. Сефкерин (лист непокретности 2042), укупне површине 103 м², који је у евиденцији РГЗ-а уписан као јавна својина Општине Опово;
- у консолидованом Билансу стања Општине Опово на дан 31.12.2021. године, потцењена је вредност зграда и грађевинских објеката, имајући у виду да у помоћној књизи основних средстава није евидентирано и вредновано: 1) дванаест објеката (Пословни простор за који није утврђена делатност) укупне површине од 781 м² и три објекта за спорт и физичку културу – игралишта за кошарку, фудбал и одбојку укупне површине 8.719 м² који се налазе на катастарској парцели 5020 К.О. Опово, 2) пет објеката (Пословни простор за који није утврђена делатност) укупне површине од 2.916 м² на катастарској парцели број 5019 К.О. Опово, 3) водовод укупне површине 101 м² који је изграђен на катастарској парцели број 4349 К.О. Опово, 4) Помоћна зграда (гаража и стовариште) површине 33 м² на катастарској парцели 4246 К.О. Опово и 5) „Гомекс“ етажни делови зграде укупне површине 139 м² који су изграђени на катастарској парцели број 987 у К.О. Сакуле, при чему су наведени објекти евидентирани у евиденцији непокретне имовине Општине Опово који води Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности у Одазивном извештају наведено је следеће:

- Приликом пописа непокретне имовине за 2022. годину, Пописна комисија ће у помоћној књизи основних средстава прокњижити и вредновати објекат „Помоћна зграда“ на катастарској парцели 1171 КО Сефкерин (лист непокретности 2042), укупне површине 103 м²;
- Приликом пописа непокретне имовине за 2022. годину, Пописна комисија ће у помоћној књизи основних средстава прокњижити и вредновати: 1) дванаест објеката (Пословни простор за који није утврђена делатност) укупне површине од 781 м² и три објекта за спорт и физичку културу – игралиште за кошарку, фудбал и одбојку укупне површине од 8.719 м² који се налазе на катастарској парцели 5020 КО Опово, 2) пет објеката (Пословни простор за који није утврђена делатност) укупне површине од 2.916 м² на катастарској парцели 5019 КО Опово, 3) водовод укупне површине 101 м² који је изграђен на катастарској парцели 4349 КО Опово, 4) Помоћна зграда (гаража и стовариште) површине 33 м² на катастарској парцели 4246 КО Опово, 5) „Гомекс“ етажни делови зграде укупне површине 139 м² који су изграђени на катастарској парцели број 987 КО Сакуле, као што су и евидентирани у евиденцији непокретне имовине општине Опово коју води Одељење за имовинско правне, стамбено комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије 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
3. новембар 2022. године

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви