



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ БЕЛА ЦРКВА**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета општине Бела Црква за 2021. годину



Број: 400-45/2022-04/24
Београд, 19. септембар 2022. године

САДРЖАЈ

| | |
|--|----------|
| 1. УВОД | 4 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 5 |
| 2.1.1 Неправилна економска класификација | 5 |
| 2.1.1.1 Опис неправилности | 5 |
| 2.1.1.2 Исказане мере исправљања | 5 |
| 2.1.1.3 Оцена мера исправљања | 6 |
| 2.1.2 Више исказани приходи и примања | 6 |
| 2.1.2.1 Опис неправилности | 6 |
| 2.1.2.2 Исказане мере исправљања | 6 |
| 2.1.2.3 Оцена мера исправљања | 6 |
| 2.1.3 Више исказана вредност природне имовине | 6 |
| 2.1.3.1 Опис неправилности | 6 |
| 2.1.3.2 Исказане мере исправљања | 6 |
| 2.1.3.3 Оцена мера исправљања | 7 |
| 2.1.4 Више исказана вредност нематеријалне имовине | 7 |
| 2.1.4.1 Опис неправилности | 7 |
| 2.1.4.2 Исказане мере исправљања | 7 |
| 2.1.4.3 Оцена мера исправљања | 7 |
| 2.1.5 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката | 7 |
| 2.1.5.1 Опис неправилности | 7 |
| 2.1.5.2 Исказане мере исправљања | 8 |
| 2.1.5.3 Оцена мера исправљања | 8 |
| 2.1.6 Неправилно исказана нефинансијска имовина | 8 |
| 2.1.6.1 Опис неправилности | 8 |
| 2.1.6.2 Исказане мере исправљања | 8 |
| 2.1.6.3 Оцена мера исправљања | 8 |
| 2.1.7 Више исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања | 8 |
| 2.1.7.1 Опис неправилности | 8 |
| 2.1.7.2 Исказане мере исправљања | 9 |
| 2.1.7.3 Оцена мера исправљања | 9 |
| 2.1.8 Више исказани дати аванси, депозити и кауције | 9 |

| | | |
|----------|--|----|
| 2.1.8.1 | Опис неправилности | 9 |
| 2.1.8.2 | Исказане мере исправљања | 9 |
| 2.1.8.3 | Оцена мера исправљања | 10 |
| 2.1.9 | Више исказани краткорочни пласмани | 10 |
| 2.1.9.1 | Опис неправилности | 10 |
| 2.1.9.2 | Исказане мере исправљања | 10 |
| 2.1.9.3 | Оцена мера исправљања | 10 |
| 2.1.10 | Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код контролног окружења – није донет интерни акт | 10 |
| 2.1.10.1 | Опис неправилности | 10 |
| 2.1.10.2 | Исказане мере исправљања | 11 |
| 2.1.10.3 | Оцена мера исправљања | 11 |
| 2.1.11 | Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код контролног окружења – није ажурирана стратегија управљања ризиком | 11 |
| 2.1.11.1 | Опис неправилности | 11 |
| 2.1.11.2 | Исказане мере исправљања | 11 |
| 2.1.11.3 | Оцена мера исправљања | 11 |
| 2.1.12 | Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код контролних активности | 11 |
| 2.1.12.1 | Опис неправилности | 11 |
| 2.1.12.2 | Исказане мере исправљања | 12 |
| 2.1.12.3 | Оцена мера исправљања | 13 |
| 2.1.13 | Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код информисања и комуникације | 13 |
| 2.1.13.1 | Опис неправилности | 13 |
| 2.1.13.2 | Исказане мере исправљања | 14 |
| 2.1.13.3 | Оцена мера исправљања | 15 |
| 2.1.14 | Није успостављена интерна ревизија | 15 |
| 2.1.14.1 | Опис неправилности | 15 |
| 2.1.14.2 | Исказане мере исправљања | 15 |
| 2.1.14.3 | Оцена мера исправљања | 15 |
| 2.1.15 | Није тачно извршен попис код Општинске управе | 15 |
| 2.1.15.1 | Опис неправилности | 15 |
| 2.1.15.2 | Исказане мере исправљања | 16 |
| 2.1.15.3 | Оцена мера исправљања | 16 |
| 2.1.16 | Није тачно извршен попис код Народне библиотеке | 16 |
| 2.1.16.1 | Опис неправилности | 16 |

| | | |
|----------|--|----|
| 2.1.16.2 | Исказане мере исправљања | 16 |
| 2.1.16.3 | Оцена мера исправљања | 16 |
| 2.1.17 | Није тачно извршен попис код Историјског архива | 16 |
| 2.1.17.1 | Опис неправилности | 16 |
| 2.1.17.2 | Исказане мере исправљања | 17 |
| 2.1.17.3 | Оцена мера исправљања | 17 |
| 2.1.18 | Мање је исказана вредност нефинансијске имовине – пословни простор | 17 |
| 2.1.18.1 | Опис неправилности | 17 |
| 2.1.18.2 | Исказане мере исправљања | 17 |
| 2.1.18.3 | Оцена мера исправљања | 17 |
| 2.1.19 | Мање је исказана вредност нефинансијске имовине - станови..... | 18 |
| 2.1.19.1 | Опис неправилности | 18 |
| 2.1.19.2 | Исказане мере исправљања | 18 |
| 2.1.18.3 | Оцена мера исправљања | 18 |
| 2.1.19 | Мање је исказана вредност нефинансијске имовине – путеви и улице | 18 |
| 2.1.19.1 | Опис неправилности | 18 |
| 2.1.19.2 | Исказане мере исправљања | 18 |
| 2.1.19.3 | Оцена мера исправљања | 18 |
| 2.1.20 | Мање је исказана вредност нефинансијске имовине - земљиште..... | 19 |
| 2.1.20.1 | Опис неправилности | 19 |
| 2.1.18.2 | Исказане мере исправљања | 19 |
| 2.1.18.3 | Оцена мера исправљања | 19 |
| 3. | МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 20 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бела Црква за 2021. годину број: 400-45/2022-04/15 од 31. маја 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.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио 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 неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 19.156 хиљада динара и (2) у мањем износу за 19.156 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене 2.2.1.3.8 и 2.2.1.4.1);
- Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 1.510 хиљада динара и (2) у већем износу за 1.510 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа у 2022. години није вршила плаћања за израду документације и анализа које нису део капиталних инвестиција. Уз одазивни извештај достављена је изјава одговорног лица да уколико се буде указала потреба за набавку услуга анализа, ребалансом буџета ће се исправно планирати, изршити плаћања и правилно евидентирати као расходи за извршене услуге на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Општинска управа Одлуком о буџету за 2022. годину није планира издатке на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема, као ни издатке за опрему за објекте чија је изградња планирана у 2022. години на групи конта 512000 – Машине и опрема. Уз одазивни извештај достављена је изјава одговорног лица да уколико се буде указала потреба за овим врстама издатака, ребалансом буџета ће се исправно планирати, изршити плаћања и правилно евидентирати у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општина је Одлуком о буџету за 2022. годину правилно планирала расход за суфинансирање пројеката у области јавног информисања на територији општине Бела Црква на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

Приход код Историјског Архива Бела Црква за средства добијена од општине Пландиште и града Вршца правилно је евидентиран на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Докази: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године; Изјава број сл. 2022/1 од 31. августа 2022. године; Изјава број сл. 2022/2 од 31. августа 2022. године; Изјава број сл. 2022/3 од 31. августа 2022. године; Извод из буџета за 2022. годину о планираним



средствима на групи конта 454000; Закључни лист Историјског Архива за прекњижавање прихода.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.2 Више исказани приходи и примања

2.1.2.1 Опис неправилности

Економска класификација – део прихода и примања у финансијским извештајима је исказан у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања и то: - приходи у већем износу од 1.340 хиљада динара и - примања у већем износу од 3.407 хиљада динара.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у 2022. години није евидентирала уплате средстава по основу депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта и депозита за учешће на лицитацији за продају непокретности у 2022. години на класи конта 700000 – Текући приходи и класи конта 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине.

Доказ: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године; Закључни лист главне књиге подрачуна депозита за 2022. годину.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.3 Више исказана вредност природне имовине

2.1.3.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више је исказана вредност природне имовине (група конта 014000) у износу од 943 хиљаде динара, и у истом износу више је исказан капитал (група конта 311000), као последица грешке у програму у ком се води књига основних средстава и то код Предшколске установе “Анђелка Ђурић“ у износу од 623 хиљаде динара и Историјском архиву у износу од 320 хиљада динара (Напомена 2.2.3.2.1.4.)

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква је више исказану имовину искњижила са групе конта 014000 – Природна имовина и 311000 - Капитал и то 623 хиљаде динара код Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ и 320 хиљада динара код Историјског архива.



Докази: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године; Налог број 3 од 26. августа 2022. године Историјског архива, Закључни лист Историјског архива на дан 26. августа 2022. године, Картица из помоћне књиге основних средстава Историјског архива за конто 014113 – Земља која је испод зграде и објеката, Налог број I-8 од 25. августа 2022. године Предшколске установе „Анђелка Ђурић“, Закључни лист на дан 25. августа 2022. године Предшколске установе „Анђелка Ђурић“

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.4 Више исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.4.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више је исказана вредност нематеријалне имовине (група конта 016000) у износу од 30.823 хиљаде динара, и у истом износу више је исказан капитал (група конта 311000), јер је погрешно евидентиран извештај о анализи у вези са припајањем јавних предузећа у износу од 5.987 хиљада динара и 128 пројеката за добијање грађевинске дозволе који више нису валидни јер је рок за њихово подношење истекао 2019. године у износу од 24.836 хиљада динара.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква је из својих пословних књига искњижила вредност евидентираног извештаја о анализи у вези са припајањем јавних предузећа у износу од 5.987 хиљада динара и вредност 128 пројеката за добијање грађевинске дозволе који више нису валидни јер је рок за њихово подношење истекао 2019. године у износу од 24.836 хиљада динара, односно спровела одговарајућа књижења на групи конта 016000 - Нематеријална имовина и групи конта 311000 – Капитал.

Докази: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године; Кумулативни преглед по контима – стање по књигама; Картица основног средства 016171 – Остала нематеријална имовина; Картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми; Картица конта 016181 – Нематеријална имовина у припреми; Картица конта 311161 – Нематеријална имовина.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.5 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.5.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 35.392 хиљаде динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер није евидентирана водоводна и канализациона мрежа (Напомена 2.2.3.2.1.1).



2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да ће у складу са препорукама Државне ревизорске институције приликом израде пописа за 2022. годину, комисија за попис извршити попис водоводне и канализационе мреже и на основу извршеног пописа водоводна и канализациона мрежа биће евидентирана у пословним књигама општине.

Докази: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године;

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.6 Неправилно исказана нефинансијска имовина

2.1.6.1 Опис неправилности

Због неправилног евидентирања зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу 99.945 хиљада динара, а више је у истом износу исказана Нефинансијска имовина у припреми (синтетички конто 015100) за вредност објеката који се користе, односно испуњавају услове за пренос из припреме у употребу (Напомена 2.2.3.2.1.3);

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да је у складу са препорукама Државне ревизорске институције у току израда интерног акта којим ће се детаљно описати процедура преноса нефинансијске имовине из припреме у употребу.

Докази: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године;

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.7 Више исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.1.7.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 2.423 хиљаде динара и најмање у истом износу више исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер је евидентирала и исказала потраживања према пореским обвезницима над којима је стечајни поступак окончан путем банкротства најмање у износу од 2.154 хиљаде



динара и потраживање које не постоји најмање у износу од 269 хиљада динара (Напомена 2.2.3.2.2.3);

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да је у складу са препорукама Државне ревизорске институције у 2022. години извршено искњижење износа од 269 хиљада динара које је грешком остало у пословним књигама а које је наплаћено у 2020. години. Након стављања у ванбилансну евиденцију потраживања према пореским обвезницима над којима је стечајни поступак окончан путем банкрутства од стране Локалне пореске администрације извршиће се усклађивање у пословним књигама на класи 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

Докази: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године; Изјава Локалне пореске администарције број службено/2022-06 од 30. августа 2022. године; Картица конта 122198 – Остала краткорочна потраживања.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.8 Више исказани дати аванси, депозити и кауције

2.1.8.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказала дате авансе, депозите и кауције (група конта 123200) у износу од 4.747 хиљада динара и у истом износу мање остала активна временска разграничења (група конта 131300), јер је погрешно евидентирала остала активна временска разграничења као дате депозите, што није у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.2.2.4);

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да је у складу са препорукама Државне ревизорске институције у 2022. години извршила прекњижавање уплате депозита са група конта 123200 - Дати аванси, депозити и кауције на групу конта 131300 - Остала активна временска разграничења у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године; Закључни лист главне књиге за 2022. годину подрачуна депозита.



2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, тј. до достављања финансијског извештаја за 2022. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9 Више исказани краткорочни пласмани

2.1.9.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказала краткорочне пласмане (група 123000) у износу од 573 хиљада динара и у истом износу више пасивна временска разграничења (група 291000), јер није затворила дати аванс иако је примила рачун добављача, што није у складу са одредбом члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.2.2.4);

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да је у складу са препорукама Државне ревизорске институције у 2022. години извршила адекватна књижења и затварање групе конта 123000 – Краткорочни пласмани и 291000 – Пасивна временска разграничења за вредност примљеног рачуна на износ од 573 хиљаде динара.

Докази: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године; Картица конта 123241 – Аванси за остале потребе, Картица конта 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства, Картица конта 131212 – Обрачунати неплаћени издаци и Картица конта 252111 – Добављачи у земљи.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, тј. до достављања финансијског извештаја за 2022. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код контролног окружења – није донет интерни акт

2.1.10.1 Опис неправилности

(1) Код контролног окружења утврдили смо:
- није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну



надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама директних корисника буџетских средстава, неке у књигама индиректних корисника буџетских средстава у износу од 11.060 хиљада динара, што није у складу са чланом 27 Закона о јавној својини.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да је у складу са препорукама Државне ревизорске институције у току израда интерног акта, Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини, који би прописао начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини.

Докази: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.11 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код контролног окружења – није ажурирана стратегија управљања ризиком

2.1.11.1 Опис неправилности

Код контролног окружења утврдили смо да Општина Бела Црква није ажурирала стратегију управљања ризиком.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да ће у складу са препорукама Државне ревизорске институције извршити ажурирање стратегије управљања ризиком.

Докази: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.12 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код контролних активности

2.1.12.1 Опис неправилности

Код контролних активности утврдили смо:



- (1) Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, посебни делови нису евидентирани под једним евиденционим бројем, односно за део објеката и парцела се не може утврдити на које објекте и парцеле се односе, за део објеката у опису је садржано „срушен“ без детаљнијег навођења да ли је објекат урушен делимично или потпуно срушен, поједини што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама чл. 17-20 Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине;
- (2) Одлука о завршном рачуну буџета Општине Бела Црква за 2021. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности, што није у складу са чланом 79 Закона о буџетском систему;
- (3) Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис изласком на терен ради идентификације нефинансијске имовине, већ је попис обављен на основу података из помоћне књиге основних средстава коју води Општинска управа, а што је утврђено анализом пописа и других евиденција у којима се води нефинансијска имовина, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- (4) Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу Водопривредно друштво Ушће д. о. о. Бела Црква, чији је оснивач Општина Бела Црква. Вредност основног капитала евидентирана у Агенцији за привредне регистре и пословним књигама Општине Бела Црква износи 146 хиљада динара, док је у финансијском извештају привредног друштва учешће у капиталу у овом предузећу исказано у износу од 197 хиљада динара;
- (5) Општина Бела Црква није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а на три стана који су у њеном власништву и који су евидентирани у помоћној књизи Општинске управе под евиденционим бројевима 20-1-1, 20-1-2 и 20-1-3, што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да ће у складу са препорукама Државне ревизорске институције предузети следеће у вези са неправилностима које су утврђене код контролних активности до припреме наредног сета финансијских извештаја:

- (1) Приликом израде пописа за 2022.годину водиће се рачуна да се кроз помоћну књигу основних средстава унесу детаљни подаци о имовини;
- (2) Приликом израде Одлуке о Завршном рачуну за 2022. годину у оквиру годишњег извештаја садржаће информације о учинку на унапређењу родне равноправности;
- (3) Комисија за попис нефинансијске имовине приликом вршења пописа за 2022. годину утврдиће стварно стање изласком на терен ради идентификације нефинансијске имовине у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа;
- (4) Општина Бела Црква уписаће се као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а на три стана која су у њеном власништву и који су евидентирани у помоћној књизи општинске управе;



Општина је у одазивном извештају навела да је отклонила једну неправилности утврђену код контролних активности и то: извршила је усклађивање вредности основног капитала евидентираног у пословним књигама Водопривредног друштва Ушће Бела Црква са исказаним вредностима у Агенцији за привредне регистре и пословним књигама Општине Бела Црква.

Докази: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године; Прокњижен промет рачуна за период од 01.01.2022. године до 30.08.2022. године код Водопривредног друштва „Ушће“ д.о.о. Бела Црква.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.13 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код информисања и комуникације

2.1.13.1 Опис неправилности

Код информисања и комуникације утврдили смо:

- (1) Општина Бела Црква је евидентирала збирно акције за даљу продају два правна лица;
- (2) Општина Бела Црква није пренела из билансне пореске евиденције у ванбилансну евиденцију потраживања према пореским обвезницима над којима је стечајни поступак окончан путем банкротства, најмање у износу од 2.154 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 163а Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- (3) Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ Бела Црква евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршила у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за плате евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;
- (4) Општина Бела Црква је у току 2021. године евидентирала пренос капиталних трансфера основним и средњим школама у износу од 1.796 хиљада динара на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- (5) Општинска управа је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказала остала пасивна временска разграничења (синтетички конто 291900) у износу од 97.373 хиљаде динара и у истом износу мање обрачунате ненаплаћене приходе и примања (синтетички конто 291300), због неправилног евидентирања пасивних временских разграничења, што није у складу са одредбом члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;



- (6) Анализом пословних књига свих корисника буџетских средстава и њихових финансијских извештаја, утврђено је да на субаналитичким контима није усаглашено исказано стање нефинансијске имовине у активи и пасиви, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (7) Народна библиотека није у помоћној књизи основних средстава евидентирала књижевна и уметничка дела најмање у износу од 4.735 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да ће у складу са препорукама Државне ревизорске институције предузети следеће у вези са неправилностима које су утврђене код информисања и комуникације до припреме наредног сета финансијских извештаја:

- (1) извршиће пренос потраживања из билансне пореске евиденције у ванбилансну евиденцију потраживања према пореским обвезницима над којима је стечани поступак окончан путем банкротства;
- (2) Приликом израде Одлуке о Завршном рачуну за 2022. годину водиће се рачуна да је на субаналитичким контима усаглашено исказано стање нефинансијске имовине у активи и пасиви;
- (3) Редовним пописом за 2022. годину Народна библиотека евидентираће сва књижевна и уметничка дела у помоћној књизи основних средстава.

Општина Бела Црква је у одазивном извештају навела да је отклонила део неправилности утврђених код информисања и комуникације и то:

- (1) извршено је евидентирање акција аналитички на два правна лица;
- (2) Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ Бела Црква је у 2022 години извршила евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) на одговарајућим субаналитичким контима у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (3) Општина Бела Црква је у 2022. години извршила прекњижавање капиталних трансфера према основним и средњим школама са конта 463111 – Текући трансфери нивоу Републике на 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (4) Општинска управа је у својим пословним књигама у 2022. години извршила прекњижавања износа од 97.373 хиљаде динара са осталих пасивних временских разграничења на 291900 – Остала пасивна временска разграничења на 291300 - Обрачунати ненаплаћени приходи у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

Докази: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године; Преглед исплаћених плата у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у току 2022. године код Предшколске установе „Анђелка Ђурић“; Захтеви за исплату плата и додатака у току 2022. године код Предшколске установе „Анђелка Ђурић“; Налог за књижење I-10 од 30. августа 2022. године; Картице конта 463111 – Текући трансфери нивоу Републике;



Картице конта 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике; Картица конта 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи; Картица конта 291919 – Остала пасивна временска разграничења; Изјава директора Народне библиотеке број 165/2022 од 30. августа 2022. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.14 Није успостављена интерна ревизија

2.1.14.1 Опис неправилности

Општина Бела Црква није успоставила интерну ревизију (Напомена 2.1.2.);

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да је у складу са препорукама Државне ревизорске институције новим правилником о систематизацији који је дат на усвајање Општинском већу предвидела радно место интерног ревизора.

Докази: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.15 Није тачно извршен попис код Општинске управе

2.1.15.1 Опис неправилности

Код Пописа на дан 31.12.2021. године утврђено је да Општина Бела Црква није тачно извршила попис у односу на стварно стање јер није пописала: (1) водоводну и канализациону мрежу у износу од 35.392 хиљада динара, (2) најмање пет станова укупне површине 277 м² над којима има уписано право својине у РГЗ (КО Бела Црква, кп 4216, 4214, 4204 и 4114), (3) пословни простор најмање за 1.623 м² (КО Бела Црква кп:10447/62, 1185, 1199/3, 1483, 1484, 1957 и КО Врачев Гај 1 кп 548), (4) путеве и улице најмање за 6.785.654 м², над којима има уписано право својине у РГЗ и (5) земљиште укупне површине 8.565.392 м² над којима има уписано право својине у РГЗ, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да је у складу са препорукама Државне ревизорске институције у 2022. години у току утврђивање, евидентирање и процена нефинансијске имовине чиме ће се утврдити право стање имовине.

Докази: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.16 Није тачно извршен попис код Народне библиотеке

2.1.16.1 Опис неправилности

Код Пописа на дан 31.12.2021. године утврђено је да Народна библиотека није извршила попис ниједног књижевног или уметничког дела дуже од пет година, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да ће у складу са препорукама Државне ревизорске институције редовним пописом за 2022. годину Народна библиотека евидентирати сва књижевна и уметничка дела у помоћној књизи основних средстава.

Доказ: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.17 Није тачно извршен попис код Историјског архива

2.1.17.1 Опис неправилности

Код Пописа на дан 31.12.2021. године утврђено је да је Историјски архив пописао земљиште испод зграда и објеката у износу од 320 хиљада динара које не постоји, односно које се у пословним књигама налази као последица грешке у програму у ком се води књига основних средстава, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о



буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да је у складу са препорукама Државне ревизорске институције у 2022. години Историјски Архив искњижио вредност земљишта испод зграде које не постоји у износу од 320 хиљада динара.

Доказ: Налог NL 3 од 26. августа 2022. године; Закључни лист Историјског архива; Картица основног средства 014113 – Земља која је испод зграда и објеката.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, тј. до достављања финансијског извештаја за 2022. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18 Мање је исказана вредност нефинансијске имовине – пословни простор

2.1.18.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Општина Бела Црква мање је исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима јер није евидентирала пословни простор најмање за 1.623 м² (21 посебни део), над којима има уписано право својине у РГЗ (Напомена 2.2.3.2.1.1).

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да у складу са препорукама Државне ревизорске институције у 2022. години у току утврђивање, евидентирање и процена нефинансијске имовине чиме ће се утврдити право стање имовине.

Доказ: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

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



2.1.19 Мање је исказана вредност нефинансијске имовине - станови

2.1.19.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Општина Бела Црква мање је исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима јер није евидентирала најмање пет станова укупне површине 277 м² над којима има уписано право својине у РГЗ (Напомена 2.2.3.2.1.1).

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да у складу са препорукама Државне ревизорске институције у 2022. години у току утврђивање, евидентирање и процена нефинансијске имовине чиме ће се утврдити право стање имовине.

Доказ: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.19 Мање је исказана вредност нефинансијске имовине – путеви и улице

2.1.19.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Општина Бела Црква мање је исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима јер није евидентирала путеве и улице најмање за 6.785.654 м², над којима има уписано право својине у РГЗ (Напомена 2.2.3.2.1.1).

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да у складу са препорукама Државне ревизорске институције у 2022. години у току утврђивање, евидентирање и процена нефинансијске имовине чиме ће се утврдити право стање имовине.

Доказ: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

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



2.1.20 Мање је исказана вредност нефинансијске имовине - земљиште

2.1.20.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Општина Бела Црква мање је исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима јер није евидентирала земљиште укупне површине 8.565.392 м² над којим има уписано право својине у РГЗ (Напомена 2.2.3.2.1.2).

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Општина Бела Црква у одазивном извештају је навела да у складу са препорукама Државне ревизорске институције у 2022. години у току утврђивање, евидентирање и процена нефинансијске имовине чиме ће се утврдити право стање имовине.

Доказ: Акциони план број 400-45/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општина Бела Црква. 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 поднео субјект ревизије Општина Бела Црква 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

19. септембар 2022. године