



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Општине Сента, Сента
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета Општине Сента за 2021. годину



Број: 400-43/2022-04/28
Београд, 2. новембар 2022. године





Садржај:

| | |
|---|----|
| 1. УВОД..... | 4 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 5 |
| 2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја | 5 |
| 2.1.1 Неправилна економска класификација | 5 |
| 2.1.2 Неправилна организациона класификација..... | 7 |
| 2.1.3 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола..... | 8 |
| 2.1.4 Неправилности у попису код Општинске управе | 8 |
| 2.1.5 Неправилности у попису код Дечјег вртића „Снежана – Hófehérke..... | 9 |
| 2.1.6 Неправилности у попису код Туристичке организације општине Сента..... | 9 |
| 2.1.7 Неправилности у попису код Историјског архива | 10 |
| 2.1.8 Неправилности у попису код Културно – образовног центра „Турзо Лајош“ | 10 |
| 2.1.9 Неправилности у попису код Сенђанско мађарско камерног позоришта..... | 11 |
| 2.1.10 Неправилности у попису код Српског-културног центра “Стеван Сремац” | 11 |
| 2.1.11 Неправилности у попису код месних заједница | 11 |
| 2.1.12 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката | 12 |
| 2.1.13 Мање је исказана вредност опреме | 12 |
| 2.1.14 Мање је исказана нематеријална имовина..... | 13 |
| 2.1.15 Више су исказана новчана средства, плементи метали, хартије од вредности | 13 |
| 2.1.16 Више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања | 13 |
| 2.1.17 Мање су исказани дати аванси, депозити и кауције..... | 14 |
| 2.1.18 Мање су исказане обавезе за плате и додатке..... | 14 |
| 2.1.19 Мање су исказане обавезе по основу социјалних доприноса | 14 |
| 2.1.20 Мање су исказане обавезе по основу обрачунатих накнада по уговорима о ауторском хонорару | 15 |
| 2.1.21 Више су исказане остале обавезе | 15 |
| 2.1.22 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола..... | 16 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 17 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Сента за 2021. годину број: 400-43/2022-04/24 од 22. јуна 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

(1) Општинска управа општине Сента је расходе за услуге помоћи у пројектном извештавању у износу од 821 хиљаду динара неправилно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо са групе конта 424000 – Специјализоване услуге;

(2) Општинска управа општине Сента је расходе за уређење Сенћанских плажа у износу од 252 хиљаде динара неправилно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо са групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;

(3) Општинска управа општине Сента је издатке за изградњу водовода на плажи код моста у износу од 1.193 хиљада динара са ПДВ, неправилно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо са групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

(4) Општинска управа општине Сента је расходе за одржавање путева на територији Општине Сента у износу од 2.083 хиљада динара неправилно планирана, извршила и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

(5) Општинска управа општине Сента је расходе за плаћени ПДВ на уступљену стругану асфалтну масу, у износу од 500 хиљада динара неправилно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге, уместо на групи конта 426000 – Материјал.

(6) Општинска управа општине Сента је расходе за изградњу канализације у Улици Петефи Шандора у износу од 834 хиљаде динара неправилно планирана, извршила и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

(7) Општинска управа општине Сента је расходе за услуга набавке антифриза “NEW N-ANT” 100% - Антифриз на бази монопропилен гликола и пуњење система антифризом у објекту – Спортска хала у износу од 582 хиљаде динара неправилно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

(8) Дечји вртић „Снежана – Hofeherke“ је издатке за набавку креветића у износу од 294 хиљаде динара неправилно планирао, извршио и евидентирао на групи конта 426000 – Материјал, уместо са групе конта 512000 – Машине и опрема. Истовремено је за исти износ мање исказана вредност активе и пасиве у Билансу стања, што је описано код конта 011200.

(9) Општинска управа је расходе по основу пружања специфичних услуга и плаћања чланарине Регионалној развојној агенцији „Панонрег“ доо, Суботица у износу од најмање 1.600 хиљада динара неправилно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 481000 – Дотације осталим удружењима грађана, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

(10) Општинска управа је накнаду нематеријалне штете услед угриза паса луталица у износу од најмање 386 хиљаде динара неправилно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општина Сента у Одазивном извештају наводи, да је у 2022. години предузела следеће мере исправљања:



(1) После коначног извештаја ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сента, Општинска управа општине Сента правилно је планирала, евидентирала и извршила исплату помоћи у пројектном извештавању тако што је расходе за услуге помоћи у пројектном извештавању књижила уместо на групу конта 423000 на групу конта 424000. (Докази: картица конта 423911- остале опште услуге, картица конта 424911- остале специјализоване услуге, налог за књижење број СБ-035 од 13. септембра 2022. године и рачун број 243/0/2022. године од 22. јуна 2022. године „Savio Robert Andruško PR, Студио за језике West End”, Сента (број општинске управе 1135/2022 од 1. јул 2022. године), поруџбеница број 404-5-1-300/2022-04-IV од 22. јуна 2022. године).

(2) После коначног извештаја ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сента, Општинска управа општине Сента правилно је планирала, евидентирала и извршила исплату расхода за уређење сенћанских плажа и то тако што је расходе извршила на конту 425000 - Текуће поправке и одржавање. (Доказ: картица позиција плана „ДТД Водопривредно” конта 425191- текуће поправке и одржавање осталих објеката, Картица позиције плана „ДТД Водопривредно” 424911 –остале специјализоване услуге; налог за књижење број СБ-035 од 13. септембра 2022. године и рачуни „ДТД Водопривредно” доо, Сента број 67/2022 од 6. јуна 2022. године у износу од 352.296 динара и број 68/2022 од 6. јуна 2022.године, у износу од 111.406 динара, поруџбеница број 404-5-1-234/2022-04-IV од 19. маја 2022. године, поруџбеница број 404-5-1-235/2022-04-IV од 19. маја 2022. године).

(3) После коначног извештаја ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сента, Општинска управа општине Сента није имала издатке за изградњу водовода на плажи код моста. Одговорно лице се изјаснило да уколико буде имала таквих промена поступиће у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Доказ: Изјашњење Председника општине број 417-1-193/2022-IV-03 од 14. септембра 2022.године).

(4) После коначног извештаја ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сента, Општинска управа општине Сента није имала расходе за одржавање путева на територији Општине Сента (Доказ: Изјашњење Председника општине број 417-1-194/2022-IV-03 од 14. септембра 2022. године).

(5) После коначног извештаја ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сента, Општинска управа општине Сента није имала расходе за плаћени ПДВ на уступљену стругану асфалтну масу (Доказ: Изјашњење Председника општине број 417-1-194/2022-IV-03 од 14. септембра 2022. године).

(6) После коначног извештаја ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сента, Општинска управа општине Сента није имала расходе за изградњу канализације (Доказ: Изјашњење Председника општине број 417-1-194/2022-IV-03 од 14. септембра 2022. године).

(7) После коначног извештаја ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сента, Општинска управа општине Сента није имала расходе за услугу набавке антифриза (Доказ: Изјашњење Председника општине број 417-1-194/2022-IV-03 од 14. септембра 2022. године).

(8) После коначног извештаја ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сента Дечји вртић „Снежана - Hófehérke” није имао издатке за набавку креветића. Уколико буде имао таквих промена издаци за набавку ће бити евидентирани у складу са чл.14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и на одговарајућим контима активе и пасиве. (Доказ: Изјашњење директора број 32/1443 од 8. септембра 2022. године).



(9) После коначног извештаја ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сента, Општинска управа општине Сента правилно је планирала, евидентирала и извршила исплату чланарине Регионалној Развојној Агенцији „Панонрег” Суботица тако што је расход по основу пружања специфичних услуга и плаћања чланарина евидентирала на конту 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима уместо на конту 481-Дотације осталим удружењима грађана (*Доказ: картица конта 451191 – текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, налог за књижење 233 од 25. августа 2022. године, рачун Регионалне развојне агенције „Панонрег” доо, Суботица број 040/22 од 19. августа 2022. године (број општинске управе 1476/2022 од 22. августа 2022. године).*

(10) После коначног извештаја ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сента, Општинска управа општине Сента није извршила расходе за накнаду штете услед угриза паса луталица. Уколико буде вршила исплату накнада штете услед угриза паса луталица евидентираће расходе у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. из средстава одобрених Ребалансом буџета општине Сента за 2022. годину на економској класификацији 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. (*Доказ: Изјашњење Председника општине Сента, број 417-1-195/2022-IV-03 од 14. септембра 2022. године).*

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неправилна организациона класификација

2.1.2.1 Опис неправилности

(1) Расходи за плату интерног ревизора, у износу од 1.231 хиљада динара планирани су, извршени и евидентирани на разделу Председника општине уместо са раздела Општинске управе.

(2) Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца за интерног ревизора, у износу од 204 хиљаде динара планирани су, извршени и евидентирани на разделу Председника општине уместо са раздела Општинске управе.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Сента је у Одазивном извештају навела да је предузела следеће мере исправљања:

(1) После коначног извештаја ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сента Општинска управа општине Сента правилно је планирала, евидентирала и извршила исплату плате интерног ревизора на разделу Општинске управе почев од плате за месец јун 2022. године (*Докази: исплатни лист интерног ревизора за месец мај 2022. године; исплатни лист интерног ревизора за месец јун 2022. године; извод Министарства финансија Управе за трезор број 153 од 6. јуна 2022. године, извод Министарства финансија Управе за трезор број 182 од 5. јула 2022. године; Извештај за Министарство – налози; Изјашњење председника општине Сента број 401-1-55/2022-IV-03 од 30. септембра 2022. године; Извод из Одлуке о буџету општине Сента II посебан део План расхода; Налог за књижење број 153 од 6. јуна 2022. године; налог за књижење број 182 од 5. јула 2022. године).*

(2) После коначног извештаја ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сента Општинска управа општине Сента је правилно евидентирала и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца на разделу Општинске управе за интерног ревизора почев од исплате доприноса за месец мај 2022. године (*Докази:*



исплатни лист интерног ревизора за месец мај 2022. године; исплатни лист интерног ревизора за месец јун 2022. године; Извештај за Министарство - налози).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.3.1 Опис неправилности

Општина Сента није у потпуности успоставила систем интерних контрола и то:

(1) Општина Сента, на званичној интернет страници, од 2019. године није ажурирала Информатор о раду; (2) Општина Сента извршава расходе за природни гас и централно грејање на основу уговора закључених са Јавним предузећем „Elgas“, Сента који су престали да важе 2017. године.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Сента наводи:

(1) да је после коначног извештаја ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сента Општинска управа општине Сента ажурирала Информатор о раду у складу са прописима. (Доказ: <http://www.zenta-senta.co.rs/cr/>);

(2) да је после коначног извештаја ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сента Општинска управа општине Сента закључила уговор са Јавним предузећем „Elgas“, Сента за извршавање расхода за природни гас и централне грејање. На основу уговора о испоруци топлотне енергије уређују се међусобна права и обавезе дистрибутера и Купца из односа дистрибуције у снабдевање топлотном енергијом за Општину Сента, а на основу уговора о продаји природног гаса тарифним купцима купопродаја природног гаса за Спортску халу у Сенти. (Докази: Уговор о испоруци топлотне енергије број 4-52/2022 од 20. септембра 2022. године; Уговор о продаји природног гаса тарифним купцима број 4-51/2022 од 20. септембра 2022. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.4 Неправилности у попису код Општинске управе

2.1.4.1 Опис неправилности

Пре почетка пописа пописној комисији за попис нефинансијске имовине - непокретности достављене су пописне листе у којима за све непокретности није постојао податак о броју листа непокретности и катастарске парцеле, односно назив катастарске општине, јединица мере, тачна адреса.

Извештај о попису финансијске имовине и Извештај о попису обавеза не садрже: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и податке да ли је дужницима и повериоцима извршено усаглашавање.

Пописана листа имовине у припреми није потписана од стране председника комисије, није обухваћена Извештајем о попису, не садржи информације о степену довршености непокретности и није утврђено да ли постоје услови за пренос имовине у употребу.

Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза Општинске управе са стањем на дан 31. децембар 2021. године не садрже: стварно и књиговодствено стање целокупне пописане имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.



2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општина Сента је у Одазивном извештају навела да ће пре почетка пописа пописној комисији доставити пописне листе са уписаним подацима који ће олакшати идентификацију имовине, осим података о количини и вредности, обезбедити да извештаји пописних комисија потраживања и обавеза садрже све неопходне елементе, да се приликом пописа изврши попис имовине у припреми, одреди степен довршености објеката и пренесе их у употребу када се стекну услови као и да се извештај о попису сачини тако да обавезно садржи стварно и књиговодствено стање, утврде разлике као и остале елементе прописане правилником о попису (*Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године*).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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.

2.1.5 Неправилности у попису код Дечјег вртића „Снежана – Hófehérke”

2.1.5.1. Опис неправилности

Актом о образовању пописне комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије који се бирају из редова запослених.

Пописна комисија није извршила попис зграда и грађевинских објеката садашње вредности 7.043 хиљаде динара, земљишта у вредности од 291 хиљаду динара и нефинансијске имовине у припреми у вредности од 1.165 хиљада динара.

Извештаји о извршеном попису које су сачиниле пописне комисије не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који рукују имовином.

Централна пописна комисија није сачинила коначан Извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставила га овлашћеном лицу ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да ће Дечји вртић „Снежана – Hófehérke” актом о образовању пописних комисија одредити заменика председника и заменике чланова комисија, извршиће свеобухватан попис имовине и обавеза, свим образованим комисијама за попис имовине и обавеза наложиће да се сачини Извештај о попису тако да обавезно садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, да сачине предлог решавања утврђених разлика прописане Правилником о попису као и да Централна пописна комисија сачини коначан извештај о попису са предлогом решења и достави га овлашћеном лицу ради усвајања и одлучивања о утврђеним разликама (*Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године*).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 Неправилности у попису код Туристичке организације општине Сента

2.1.6.1. Опис неправилности

Председник комисије за попис донео је 25. јануара 2022. године Планове рада за све образоване комисије за спровођење пописа.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Туристичке организације са стањем на дан 31. децембар 2021. године не садржи: стварно и књиговодствено стање целокупне



пописане имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да ће Туристичка организација општине Сента донети акта о вршењу пописа у прописаним роковима и обезбедити да извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање, као и да ће утврди разлике као и остале елементе прописане Правилником о попису (*Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године*).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 Неправилности у попису код Историјског архива

2.1.7.1. Опис неправилности

Одлука о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године донета је 7. децембра 2021. године.

Директор Историјског архива образовао је три пописне комисије за вршење редовног годишњег пописа, које чине председник и два члана.

Извештај комисије за попис основних средстава, залихе ситног инвентара и библиотечког материјала не садржи податке о количинама, него садржи вредносно исказане податке о стварном стању и књиговодственом стању, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да ће Историјски архив донети Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза у текућој години у законском року, најкасније до 1. децембра 2022. године. Пописна комисија за попис имовине и обавеза имаће најмање шест чланова, председника, заменика председника, чланове као и њихове заменике. Извештај комисије за попис средстава, залиха ситног инвентара и библиотечког материјала ће бити припремљен у складу са чланом 11. став 2. Правилника о попису (*Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године*).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 Неправилности у попису код Културно – образовног центра „Турзо Лајош“

2.1.8.1. Опис неправилности

Извештај комисије за попис основних средстава, не садржи податке о количинама, него садржи вредносно исказане податке о стварном стању и књиговодственом стању, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Пописна листа нефинансијске имовине у припреми на дан 31. децембра 2021. године није обухваћена Извештајем о попису, не садржи информације о степену довршености непокретности и није утврђено да ли постоје услови за пренос имовине у употребу.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да ће Културно – образовни центар „Турзо Лајош“ Извештај о извршеном попису ускладити са Правилником о попису тако да обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање, утврђене разлике као и остале елементе изражене у



количинама и вредностима и за имовину у припреми, одредиће степен довршености објеката и пренети их у употребу (Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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.

2.1.9 Неправилности у попису код Сенћанско мађарско камерног позоришта

2.1.9.1. Опис неправилности

Извештај комисије за попис опреме, новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза, у делу који се односи на нефинансијску имовину не садржи податке о количинама, него садржи вредносно исказане податке о стварном стању и књиговодственом стању, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да ће Сенћанско мађарско камерно позориште Извештај о извршеном попису ускладити са Правилником о попису тако да обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање, утврђене разлике као и остале елементе изражене у количинама и вредностима (Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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.

2.1.10 Неправилности у попису код Српског-културног центра „Стеван Сремац”

2.1.10.1. Опис неправилности

Извештај комисије за попис који је сачињен 25. јануара 2022. године у делу који се односи на основна средства, нематеријалну имовину и ситан инвентар не садржи податке о количинама, него садржи вредносно исказане податке о стварном стању и књиговодственом стању, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да ће Српски-културни центар Извештај о извршеном попису ускладити са Правилником о попису тако да обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање, утврђене разлике као и остале елементе изражене у количинама и вредностима (Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 Неправилности у попису код месних заједница

2.1.11.1 Опис неправилности

Четири месне заједнице су интерним општим актом образовале комисије за попис после 1. децембра 2021. године и то: месна заједница „Бачка“, Богараш 15. децембра 2021. године,



месна заједница „Горњи брег“ 23. децембра 2021. године, месна заједница „Кеви“ 15. децембра 2021. године и месна заједница „Торњош“ 28. децембра 2021. године.

Месна заједница „Торњош“ донела је план рада комисије за попис 28. децембра 2021. године и месне заједнице „Горњи брег“ 31. децембра 2021. године.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза месних заједница са стањем на дан 31. децембра 2021. године не садрже: стварно и књиговодствено стање целокупне пописане имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да ће месне заједнице „Бачка“, Богараш, „Горњи брег“, „Кеви“, „Торњош“ ускладити акт о образовању комисије за попис, план рада и извештаје о попису имовине и обавеза са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.12.1 Опис неправилности

Услед неправилног евидентирања издатака за набавку радова на контима расхода, како је описано у делу извештаја у тачки 2.2.1.2.7., у консолидованом Билансу стања општине Сента мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и извора имовине, за износ од 1.193 хиљада динара.

Услед неправилног евидентирања издатака за извођење радова на контима расхода, како је описано у делу извештаја у тачки 2.2.1.2.8, у консолидованом Билансу стања општине Сента мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и извора имовине, за износ од 834 хиљада динара.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да се Општинска управа општине Сента обавезује да ће у наредном периоду евидентирати све промене у складу са чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што значи да ће све промене које ће извршити на класи 5 бити евидентирани истовремено на класама 0 и 3. (Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године).

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 Мање је исказана вредност опреме

2.1.13.1 Опис неправилности

Услед неправилног евидентирања издатака за набавку креветића на контима расхода у пословним књигама Дечјег вртића, „Снежана - Hófehérke”, како је описано у делу извештаја у тачки 2.2.1.2.10, у консолидованом Билансу стања општине Сента мање је исказана вредност опреме (конто 011200) и извора имовине, за износ од 294 хиљаде динара.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања



У Одазивном извештају се наводи да се Општинска управа општине Сента обавезује да ће у наредном периоду евидентирати све промене у складу са чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године).

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 Мање је исказана нематеријална имовина

2.1.14.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања општине Сента мање је исказана нематеријална имовина (конто 016100) и извори имовине у износу од најмање 958 хиљада динара за вредност издатака извршених у 2021. години за израду плана генералне регулације насеља Сента, за које није истовремено извршено евидентирање на одговарајућим контима имовине и извора имовине, како је описано у делу извештаја у тачки 2.2.1.3.1.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да ће у консолидованом Билансу стања општине Сента за 2023. годину Општинска управа општине Сента извршити исправку почетног стања и спровести књижење у складу са чл. 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године).

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 Више су исказана новчана средства, племенити метали, хартије од вредности

2.1.15.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања општине Сента, на дан 31. децембар 2021. године новчана средства, племенити метали, хартије од вредности више су исказани за износ од 52.000 хиљаде динара, који је на крају радног дана 31. децембра 2021. године пласиран као преконоћни депозит. За исти износ више су исказана пасивна временска разграничења.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да ће у 2022. години Општинска управа општине Сента поступити по датој препоруци и вршити одговарајућа у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године).

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 Више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.1.16.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања, општине Сента, билансна позиција 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања више је исказана за износ од најмање 2.769 хиљада динара преузета из Биланса стања Дечијег вртића „Снежана - Hóféherke” и



односи се на потраживања од оснивача – Општине Сента за средства која нису пренета по основу припремног предшколског програма у износу од најмање 2.118 хиљада динара и средства у износу од 651 хиљаде динара за боравак трећег детета у установи.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да ће пре састављања Консолидованог извештаја Биланса стања Општине Сента за 2022. годину Општинска управа општине Сента извршити усаглашавање потраживања и обавеза са индиректним, корисницима и код консолидације ће искључити међусобна потраживања и обавезе (*Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године*).

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 Мање су исказани дати аванси, депозити и кауције

2.1.17.1 Опис неправилности

Билансна позиција - Дати аванси, депозити и кауције мање је исказана за износ од најмање 155 хиљада динара, јер су расходи за набавку материјала за осветљење малог фудбалског терена на основу предрачуна „SKS Company“ доо, Сента, неправилно евидентирани задужењем конта 252111 – Добављачи у земљи, уместо задужењем конта 123211 – Аванси за набавку материјала.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да је Општинска управа Општине Сента 6. септембра 2022. године извршила прекњижавање расхода за набавку материјала за осветљење малог фудбалског терена са конта 252111 на конто 123211- Аванси за набавку материјала и исправила откривену неправилност. (*Доказ: картица конта 123211 – аванси за набавку материјала; налог за књижење број СБ-032 од 6. септембра 2022. године; Предрачун 212-2021 „SKS Company“ Сента од 5. новембра 2021. године на износ од 155 хиљада динара*)

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18 Мање су исказане обавезе за плате и додатке

2.1.18.1 Опис неправилности

Дечији вртић „Снежана - Нófехéрке” у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године није исказао обавезе за плате и додатке за неисплаћену плату за месец децембар 2021. године у износу од 3.477 хиљада динара, што је довело до тога да у консолидованом Билансу стања општине Сента нису исказане обавезе на билансној позицији 231000 – Обавезе за плате и додатке.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да ће Дечији вртића „Снежана - Нófехéрке” обавезе за неисплаћене плате и додатке евидентирати у пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године и исказати у Билансу стања (*Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године*).

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 су исказане обавезе по основу социјалних доприноса

2.1.19.1 Опис неправилности

Дечији вртић „Снежана - Hofeherke“ у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за неисплаћену плату за месец децембар 2021. године у износу од 541 хиљаде динара, што је довело до тога да у консолидованом Билансу стања општине Сента нису исказане обавезе на билансној позицији 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да ће Дечији вртић „Снежана - Hofeherke“ обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирати у пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године и исказати у Билансу стања (*Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године*).

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 су исказане обавезе по основу обрачунатих накнада по уговорима о ауторском хонорару

2.1.20.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања нису исказане обавезе за службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) у износу од најмање 135 хиљада динара, јер Српски – културни центар „Стеван Сремац“, није у својим пословним књигама евидентирао и у Билансу стања исказао обавезе по основу обрачунатих накнада по уговорима о ауторском хонорару.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да ће Српски - културни центар „Стеван Сремац“ у својим пословним књигама евидентирати све обавезе на дан 31. децембар 2022. године и исказати у Билансу стања (*Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године*).

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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.

2.1.21 Више су исказане остале обавезе

2.1.21.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања општине Сента, више су исказане Остале обавезе (конто 254000) за износ од 1.723 хиљаде динара, јер из консолидације нису искључене обавезе евидентиране по захтевима индиректних корисника буџетских средстава, који нису реализовани до краја буџетске године.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да ће пре састављања Консолидованог извештаја Биланса стања Општине Сента за 2022. годину Општинска управа општине Сента извршити усаглашавање потраживања и обавеза са индиректним корисницима и код консолидације ће искључити међусобна потраживања и обавезе у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године*).



2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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.

2.1.22 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.22.1 Опис неправилности

Општина Сента није у потпуности успоставила систем интерних контрола и то:

(1) није вршила ажурирање усвојене Стратегије управљања ризиком сваке три године; (2) није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње; (3) индиректни буџетски корисници општине Сента остварили су приходе по основу донација и помоћи од међународних организација, трансфере од других нивоа власти и добровољне трансфере од физичких и правних лица уплаћене директно на подрачуне индиректних корисника буџетских средстава, уместо на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода; (4) није унела у електронску базу података Републичке Дирекције за имовину Републике Србије, све промене на непокретностима у року од 30 дана од дана настале промене; (5) обавезе према добављачима исказане у пословним књигама Општинске управе нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца; (6) у 2021. години извршила је процену непокретности које су у пословним књигама имале унету набавну вредност.

2.1.22.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Сента наводи:

(1) да ће ажурирати Стратегију управљања ризиком у складу са прописима; (2) да ће најмање једном годишње анализирати и ажурирати контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво; (3) да ће индиректни корисници отворити подрчуне за остварене приходе по основу донација и помоћи од међународних организација, трансфере од других нивоа власти и добровољне трансфере од физичких и правних лица; (4) унети све промене на непокретностима у електронску базу података Републичке Дирекције за имовину Републике у прописаном року; (5) да ће Општинска управа Општине Сента извршити усаглашавање са добављачима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; (6) да Општина Сента у 2022. години није вршила процену имовине, а уколико то буде чинила вршиће у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*Доказ: Акциони план број: 401-1-45-1/2022-IV-03 од 21. септембра 2022. године*).

2.1.22.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало 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 поднела Општина Сента 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 број 41
11000 Београд, Србија
2. новембар 2022. године