



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ СРБОБРАН
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Србобран за 2021. годину**



**Број: 400-49/2022-04/26
Београд, 4. новембар 2022. године**





САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
2.1.1. Неправилна економска и организациона класификација	5
2.1.2. Неправилно евидентирани дати аванси.....	7
2.1.3. Више исказана актива и пасива.....	7
2.1.4. Више исказана нефинансијска имовина у припреми и мање исказане зграде и грађевински објекти	8
2.1.5. Више исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера и мање исказани обрачунати ненаплаћени приходи	8
2.1.6. Неправилности у систему функционисања интерних контрола	9
2.1.7. Пописом није обухваћена целокупна нефинансијска имовина.....	13
2.1.8. Мање евидентирана нефинансијска имовина	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14





1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Србобран за 2021. годину, број 400-49/2022-04/22 од 2. јуна 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о 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. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Неправилна економска и организациона класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација

У Одлуци о буџету општине Србобран за 2021. годину неправилно је примењена економска класификација јер су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 87.455 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 87.455 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Србобран за 2021. годину.

Организациона класификација

У Извештају о извршењу буџета општине Србобран за 2021. годину неправилно је примењена организациона класификација у укупном износу од 13.496 хиљада динара и то: Евидентирањем расхода за плате, додатке и накнаде (зараде) запослених за три члана Општинског већа на разделу Председника општине уместо на разделу Општинског већа исти су исказани више за 4.586 хиљада динара на разделу Председника општине; евидентирањем расхода за плате, додатке и накнаде запослених за 17 запослених лица у кабинету Председника општине уместо на разделу Општинске управе исти су исказани више за 8.157 хиљада динара на разделу Председника општине и евидентирањем расхода за плате, додатке и накнаде запослених за једно запослено лице разделу Правобранилаштва општине Србобран уместо на разделу Општинске управе исти су исказани више за 753 хиљаде динара на разделу Правобранилаштва.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Србобран је наведено да су предузете мере ради отклањања утврђене неправилности, односно да су спроведена књижења на основу којих су расходи и издаци евидентирани на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У одазивном извештају Општине Србобран је наведено да ће неправилност бити отклоњена са исплатом плата запосленима за месец август 2022. године, тако што ће расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) запослених бити евидентирани на одговарајућим организационим класификацијама.

(Докази: (1) Рачун број 40-ОУ-377-2022 од 18.04.2022. године – ЈКП „Градитељ“ Србобран у износу од 17.826 динара; (2) Извод Управе за трезор број 162 од 20.06.2022. године; (3) Налог књижења извода број 02162 од 20.06.2022. године; (4) Налог за прекњижавање број 05007 од 01.08.2022. године; (5) Картица конта 421391 од дана 18.08.2022. године; (6) Картица конта 421225 од дана 18.08.2022. године; (7) Рачун ЈКП „Градитељ“ број 40-ОУ-394-2022 од 26.04.2022. године на износ од 2.346.550 динара; (8) Извод Управе за трезор број 110 од дана 27.04.2022. године; (9) Налог књижења број 02110 од 27.04.2022. године; (10) Извод Управе за трезор број 123 од дана 10.05.2022. године; (11) Налог књижења број 02123 од 10.05.2022. године; (12) Извод Управе за трезор број 166 од дана 24.06.2022. године; (13) Налог књижења број 02166 од 24.06.2022. године; (14) Налог за прекњижавање број 05012 од 24.06.2022. године; (15) Изјашњење Руководиоца Одељења за привреду, буџет и финансије број 400-162/2022-IV/03 од 16.08.2022. године; (16) Уговор о организацији спортских манифестација број 01-85/22 ВБ Систем Футог од 06.06.2022. године; (17) Рачун: број 07-06-2022, ВБ Систем Футог од 05.06.2022. године у износу 70.000 динара /организација турнира у ножном и стоном тенису;/; (18) Налог за књижење обавезе број: 156/30 од 10.06.2022. године; (19) Извод Управе за трезор број 70 од 10.06.2022. године; (20) Рачун:



број 09-06-2022, ВБ Систем Футог од 22.06.2022. године у износу 180.000 динара /организација турнира у баскету 3x3/; (21) Налог за књижење обавезе број:169/30 од 28.06.2022. године; (22) Извод Управе за трезор број 75 од 28.06.2022. године; (23)Рачун: број 10-07-2022, ВБ Систем Футог. од 12.07.2022. године у износу 57.000 динара /организација меморијалног турнира у фудбалу/; (24) Налог за књижење обавезе број :187/30 од 19.07.2022. године; (25) Извод Управе за трезор број 87 од 19.07.2022.; (26) Уговор о организацији манифестација културе број 01-95-2/22 Агенција за извођачку уметност „Дел Арте“ Крагујевац од 30.06.2022. године; (27) Рачун: бр 41/2022 „Дел Арте“ Крагујевац. од 15.07.2022. године у износу 200.000 динара /организација Ивандана у Надаљу/; (28) Налог за књижење обавезе број: 198/30 од 19.07.2022. године; (29) Извод Управе за трезор број 87 од 19.07.2022. године; (30) Уговор о организацији манифестација културе број 01-95-3/22 Агенција за извођачку уметност „Дел Арте“ Крагујевац од 30.06.2022. године; (31)Рачун: број 42/2022 „Дел Арте“ Крагујевац од 15.07.2022. године у износу 234.800 динара /организација Петровдански дани у Србобрану/; (32) Налог за књижење обавезе број:199/30 од 19.07.2022. године; (33) Извод Управе за трезор број 87 од 19.07.2022. године; (34) Рачун број 2022-367 од 31.05.2022. године – „Financial Development DOO“ Нови Сад у износу од 55.200 динара; (35) Извод Управе за трезор број 187 од 15.07.2022. године; (36) Налог књижења извода број 02187 од 15.07.2022. године; (37) Картица конта 423131 од дана 18.08.2022. године; (38) Изјашњење Руководиоца Одељења за привреду, буџет и финансије број 400-162-1/2022-IV/03 од 16.08.2022. године; (39) Изјашњење Руководиоца Одељења за привреду, буџет и финансије број 400-162-2/2022-IV/03 од 16.08.2022. године; (40) Рачун број 1-IF-397/22 од 27.06.2022. године – „Циклонизација“ ад Нови Сад у износу од 2.462.280 динара са прилозима; (41) Извод Управе за трезор број 218 од 16.08.2022. године; (42) Налог књижења извода број 02218 од 16.08.2022. године; (43) Картица конта 424611 од 18.08.2022. године; (44) Предлог измене и допуне финансијског плана Дома културе Србобран за 2022. годину број 123/2022 од 05.08.2022. године; (45) Одлука Управног одбора о усвајању Измене и допуне Финансијског плана Дома културе Србобран, заведена под бројем 123-1/2022 од 08.08.2022. године; (46) Уговор Ресторанске услуге број 29/2022 са „Full Caffè“ Србобран од 17.02.2022. године; (47) Рачун: број 250/2022 „Full Caffè. од 08.08.2022. године у износу 5.240 динара/Угоститељске (Ресторанске) услуге поводом манифестације „Културно лето“ Дома културе; (48) Налог за књижење обавезе број:УФ-176 од 08.08.2022. године; (49) Аналитичка картица конта 423621 од 15.08.2022. године; (50) Налог за књижење број I-111 од 15.08.2022. године; (51) Извод Управе за трезор број 111 од 12.08.2022. године; (52) Уговор за набавку добара пиће и освежавајући напаци за потребе учесника програма број 7-4/2022 са ПР трговина Нини Промет Србобран од 18.01.2022. године; (53) Рачун: број 2248-22, ПР трговина Нини Промет Србобран од 14.07.2022. године у износу 21.408 / Пиће за учеснике манифестације „Петровдански дани“ (54) Налог за књижење обавезе број: УФ-177 и УФ-178 од 14.07.2022. године; (55) Рачун: број 2247-22, ПР трговина Нини Промет Србобран од 14.07.2022. године у износу 25.540 динара / Пиће за учеснике манифестације „Петровдански дани“; (56) Аналитичка картица конта 423711 од 15.08.2022. године; (57) Налог за књижење број I-111 од 15.08.2022. године; (58) Извод Управе за трезор број 111 од 12.08.2022. године; (59) Налог књижења на дан исплате број 02172 од дана 30.06.2022. године; (60) Извод Управе за трезор број 172 на дан 30.06.2022. године; (61) Картица конта 425191 18.08.2022. године; (62) Решење о одобравању средстава и Захтев за трансфер средстава од стране ЈКП „Градитељ“ са прилозима; (63) Рачун „Ваџка press & око нас“ број 067/2022 од 30.06.2022. године у износу од 219.996 динара; (64) Извод Управе за трезор број 218 од 16.08.2022. године; (65) Налог књижења 02218 од 16.08.2022. године; (66) Картица конта 423421 од 18.08.2022. године; (67) Изјашњење Руководиоца Одељења за привреду, буџет и финансије број 400-162-3/2022-IV/03 од 16.08.2022. године; (68) Изјашњење Руководиоца Одељења за привреду, буџет и финансије број 400-162-4/2022-IV/03 од 16.08.2022. године; (69) Изјашњење Руководиоца Одељења за привреду, буџет и финансије број 400-162-5/2022-IV/03



од 16.08.2022. године; (70) Рачун број USL.22.1358 од 30.04.2022. године – „Бечеј превоз“ Бечеј у износу од 1.685.384 динара; (71) Извод Управе за трезор број 183 од 11.07.2022. године; (72) Налог књижења извода број 02183 од 11.07.2022. године; (73) Налог за прекњижавање број 05017 од 03.08.2022. године; (74) Изјашњење Руководиоца Одељења за привреду, буџет и финансије број 400-162-6/2022-IV/03 од 16.08.2022. године; (75) Изјашњење Руководиоца Одељења за привреду, буџет и финансије број 400-162-7/2022-IV/03 од 16.08.2022. године и (76) Писано изјашњење руководиоца одељења за привреду, буџет и финансије број 400-162-8/2022-IV/03 од 16.08.2022. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилно евидентирани дати аванси

2.1.2.1. Опис неправилности

Месна заједница Надаљ је у главној књизи евидентирала дате авансе за набавку канцеларијског намештаја на синтетичким контима 015100-дати аванси, депозити и кауције, и исте у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала више за 547 хиљада динара, док су аванси за нефинансијску имовину на синтетичком конту 015200 исказани мање за исти износ.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општине Србобран, наведено је да је неправилност отклоњена тако што је у пословним књигама извршена корекција, односно извршено је прекњижавање. (Докази: (1) Налог за књижење Месне заједнице Надаљ нал-2 од 18.08.2022. године; (2) Аналитичка картица конта 015112-машине и опрема у припреми, након спроведеног књижења од 18.08.2022. године; (3) Аналитичка картица конта 015222-аванси за административну опрему, након спроведеног књижења од 18.08.2022. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Више исказана актива и пасива

2.1.3.1. Опис неправилности

Месна заједница Надаљ је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказала активу у износу од 1.194 хиљаде динара на синтетичком конту 123200-дати аванси, депозити и кауције у износу од 547 хиљада динара и на синтетичком конту 131100-разграничени расходи до једне године у износу од 547 хиљада динара и више исказала пасиву у износу од 1.194 хиљаде динара на синтетичком конту 291200-разграничени плаћени расходи у износу од 547 хиљада динара и на синтетичком конту 252100-добављачи у земљи у износу од 547 хиљада динара, за износ плаћеног аванса.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општине Србобран је наведено да су у складу са препорукама Државне ревизорске институције у пословним књигама месне заједнице Надаљ спроведена одговарајућа књиговодствена евидентирања (Докази: (1) Налог за књижење Месне заједнице Надаљ „нал-3“ од 18.08.2022. године; (2) Аналитичка картица конта 123241-аванси за остале потребе, након спроведеног књижења од 18.08.2022. године; (3) Аналитика конта добављача 252111-ЗР Јаковљевић ентеријер, након спроведеног књижења од 18.08.2022. године; (4) Фактура ЗР Јаковљевић број 019-2021 ентеријер, уфа-52 добијена 10.08.2022. године и отпремница број 19-2021 од 21.11.2021. године; (5) Налог за књижење Месне заједнице Надаљ број-уфа-52 од 12.08.2022. године; (6) Аналитичка картица конта 291212-плаћени аванси за основна средства, након спроведеног књижења по фактури број 019-2021 од 12.08.2022. године; (7) Аналитичка картица конта 131119-остали унапред плаћени расходи, након спроведеног књижења по фактури број 019-2121 од 12.08.2022. године; (8)



Аналитичка картица конта 011221-канцеларијска опрема, након спроведеног књижења по фактури број 019-2021 од 12.08.2022. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Више исказана нефинансијска имовина у припреми и мање исказане зграде и грађевински објекти

2.1.4.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године је вредност на синтетичком конту 0151-нефинансијска имовина у припреми, исказана више, док је вредност на синтетичком конту 0111-зграде и грађевински објекти, исказана мање у износу од 8.969 хиљада динара за имовину која се користи, односно, имовину која је у употреби.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Србобран наводи да је утврђена неправилност отклоњена. Евидентирана је имовина са конта 0151-нефинансијска имовина у припреми, на одговарајући конто 0111-зграде и грађевински објекти (Докази: (1) Табела основних средстава у припреми од 18.08.2022. године; (2) Налог књижења број 05022 од 17.08.2022. године; (3) Картица конта 015111 за 2018. и 2022. годину од 18.08.2022. године; (4) Картица конта 01511202 за 2017. годину и 2022. годину од 18.08.2022. године; (5) Картица конта 01511321 за 2017. и 2022. годину од 18.08.2022. године; (6) Картица конта 01511405 за 2019. и 2022. годину од 18.08.2022. године; (7) Картица конта 01511414 за 2019. и 2022. годину од 18.08.2022. године; (8) Картица конта 01511501 за 2019. и 2022. годину од 18.08.2022. године; (9) Картица конта 01511508 за 2016. и 2022. годину од 18.08.2022. године; (10) Картица конта 01511509 за 2019. и 2022. годину од 18.08.2022. године; (11) Картица конта 01511510 за 2018. и 2022. годину од 18.08.2022. године; (12) Картица конта 01511514 за 2019. и 2022. годину од 18.08.2022. године; 13. Картица конта 01511547 за 2019. и 2022. годину од 18.08.2022. године; (14) Картица конта 01511555 за 2018. и 2022. годину од 18.08.2022. године; (15) Картица конта 01511560 за 2018. и 2022. годину од 18.08.2022. године; (16) Картица конта 01511562 за 2017. и 2022. годину од 18.08.2022. године; (17) Картица конта 01511503 за 2019. и 2022. годину од 18.08.2022. године; (18) Картица конта 01511565 за 2017., 2018., 2019. и 2022. годину од 18.08.2022. године; (19) Картица конта 011125 за 2022. годину од 18.08.2022. године; (20) Картица конта 011133 за 2022. годину од 18.08.2022. године; (21) Картица конта 011141 за 2022. годину од 18.08.2022. године; (22) Картица конта 011145 за 2022. годину од 18.08.2022. године; (23) Картица конта 011151 за 2022. годину од 18.08.2022. године; (24) Картица конта 011152 за 2022. годину од 18.08.2022. године и (25) Картица конта 011311 за 2022. годину од 18.08.2022. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Више исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера и мање исказани обрачунати ненаплаћени приходи

2.1.5.1. Опис неправилности

У финансијским извештајима Општинске управе Србобран и у консолидованом финансијском извештају, образац 1- Биланс стања Општине Србобран на дан 31. децембар 2021. године, више су исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 3.067 хиљада динара (синтетички конто 243300), а мање су исказани обрачунати ненаплаћени приходи (синтетички конто 291300) у износу од 3.067 хиљада динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Србобран је наведено да су предузете мере ради отклањања утврђене неправилности, тако што су пасивна временска разграничења евидентирана на одговарајућем синтетичком конту 291300-обрачунати ненаплаћени приходи (Докази: (1)



Фактура број 169/2022 од 01.06.2022. године издата по основу Уговора о закупу пословног простора број 361-6-2/93-III-01 за месец јун 2022. године у износу од 7.259 динара; (2) Налог за књижења излазне фактуре број 10007 од 01.06.2022. године; (3) Извод са рачуна број 840-2330742152843-49- приходи од закупа непокретности у корист нивоа општина број 53 од 10.06.2022. године; (4) Налог књижења извода број 02129 од 10.06.2022. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Неправилности у систему функционисања интерних контрола

2.1.6.1. Опис неправилности

Општина Србобран није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

1) У главној књизи трезора која се води за Општинску управу Србобран нису евидентиране обавезе по основу:

- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 242100) у износу од 77.818 хиљада динара, и обрачунати неплаћени расходи (конто 131200) у истом износу;
- субвенција приватним предузећима (конто 242200) у износу од 853 хиљаде динара и обрачунати неплаћени расходи (конто 131200) у истом износу;
- трансфера осталим нивоима власти (конто 243300) у износу од 72.442 хиљаде динара, и обрачунати неплаћени расходи (конто 131200) у истом износу;
- дотација организацијама обавезног осигурања (конто 243400) у износу од 12.163 хиљаде динара, и обрачунати неплаћени расходи (конто 131200) у истом износу;
- дотација невладиним организацијама (конто 245100) у износу од 24.293 хиљада динара, и обрачунати неплаћени расходи (конто 131200) у истом износу;
- накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа (конто 245500) у износу од 4.663 хиљаде динара и обрачунати неплаћени расходи (конто 131200) у истом износу;

2) У главној књизи трезора која се води за Општинску управу Србобран у току 2021. године, неправилно су евидентиране:

- обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода у укупном износу од 240 хиљада динара на конту 254900-остале обавезе из пословања уместо на прописаном конту 233100-обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода;
- обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у укупном износу од 60 хиљада динара на конту 237400-обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору уместо на прописаном конту 233200-обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе и
- обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе у укупном износу од 77 хиљаде динара на конту 237500-обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору уместо на прописаном конту 233300-обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе.

3) Предшколска установа „Радост“ из Србобрана је у току 2021. године обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима у укупном износу од 730 хиљада динара евидентирала на конту 244200-обавезе по основу социјалне помоћи из буџета уместо на прописаном конту 236100-обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима.

4) Директни корисници буџета општине Србобран, достављају Одељењу за привреду, буџет и финансије које врши обрачун и исплату плата и накнада плата за све директне кориснике, евиденцију присуства на послу која није потписана од стране одговорних лица.

5) Увидом у узорковану рачуноводствену документацију Предшколске установе „Радост“ из Србобрана, утврђено је да су обрачун и исплата плата, додатака извршени у складу са



Уговорима о раду, прописаном основицом за обрачун и исплату плате и на основу евиденције присуства на раду које нису потписане од стране одговорних лица.

6) Директни корисници буџета Општине Србобран као и Предшколска установа „Радост“ из Србобрана су у главним књигама плате, додатке и накнаде запослених евидентирале у укупном износу на субаналитичком конту 411111-плате по основу цене рада уместо на прописаним субаналитичким контима додаток за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112), додаток за рад на дан државног и верског празника (конто 411113), додаток за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117), накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118) и остале додатке и накнаде запосленима (конто 411119).

7) Помоћна књига основних средстава која се води у Општинској управи општине Србобран не садржи одговарајуће податке о свим непокретностима (не садржи податак о адреси, површини, катастарској општини и броју катастарске парцеле) те се не може са тачном прецизношћу идентификовати сваки евидентирани објекат.

8) У помоћној књизи основних средстава, за свако ново улагање постојећег основног средства додељује се нови инвентарни број, не врши се повећање набавне вредности постојећег основног средства.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Србобран је наведено да су предузете мере ради отклањања утврђене неправилности, и то : У главној књизи трезора која се води за Општину Србобран евидентирани су обавезе по основу: субвенција нефинансијским предузећима (конто 242100), трансфери осталим нивоима власти (конто 243300), дотација невладиним организацијама обавезног осигурања (конто 254100), накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа (конто 245500) и обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200); обавезе по основу нето исплата, пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе се евидентирају на одговарајућим контима, и то: конто 233100- обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, конто 233200-обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе и обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе и конто 233300- обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе; Предшколска установа „Радост“ је исплату социјалне помоћи за четири запослена лица дана 15. јула 2022. године евидентирала на конту 236100-обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима; У Предшколској установи „Радост“ Србобран почевши од јуна 2022. године, евиденције присуства на раду се оверавају од стране одговорних лица, односно директора Предшколске установе „Радост“ Србобран; Почевши од јуна 2022. године, евиденције присуства на раду код директних корисника буџетских средстава Општине Србобран се оверавају од стране одговорних лица; Предшколска установа „Радост“ Србобран и директни корисници буџета Општине Србобран су плате, додатке и накнаде запослених евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима; Програмско решење за вођење помоћне књиге основних средстава је уподобљено у смислу додавања следећих података: локација-адреса, катастарска општина, број парцеле и површина, како би се са прецизношћу идентификовао објекат. Такође додата је и колона „Садашња вредност“ у списку основних средстава, како би извештај био прегледнији и садржајнији; Програмско решење за вођење помоћне књиге основних средстава је уподобљено у смислу додавања опције „Улагања у основна средства“. Одабиром основног средства прикажу се досадашња улагања, и може се евидентирати доградња односно улагање у исто. Тиме се повећава набавна вредност основног средства (Докази: (1) Картица конта 451191-текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама од 18.08.2022. године; (2) Налог за књижење обавеза: број 05008 од 07.06.2022. године; (3) Картице конта обавеза 242119 и 13121120 од



18.08.2022. године; (4) Налог књижења на дан исплате: број 02150 од 07.06.2022. године; (5) Извод Управе за трезор број 150 на дан плаћања 07.06.2022. године; (6) Решење за одобравање средстава и захтев за трансфер средстава ЈКП „Градитељ“ Србобран број 16/2022 „Инвест глобал 021“ доо и грађевински дневник; (7) Картица конта 451291-капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским корпорацијама од 18.08.2022. године; (8) Налог за књижење обавеза: број 05009 од 15.06.2022. године; (9) Картице конта обавеза 242229 и 13121121 од 18.08.2022. године; (10) Налог књижења на дан исплате: број 02158 од 15.06.2022. године; (11) Извод Управе за трезор број 158 на дан плаћања 15.06.2022. године; (12) Решење за одобравање средстава и захтев за трансфер средстава ЈКП „Градитељ“ Србобран број 17/2022 и прилози: фактура „Вран DPN“ доо; (13) Картица конта 463111-текући трансфери нивоу Републике од 18.08.2022. године; (14) Налог за књижење обавезе: број 05010 од 06.06.2022. године; (15) Картице конта обавеза 243311 и 13121103 од 18.08.2022. године; (16) Налог књижења на дан исплате: број 02149 од 06.06.2022. године; (17) Извод Управе за трезор број 149 на дан плаћања 06.06.2022. године; (18) Решење за одобравање средстава и захтев за трансфер средстава Центра за социјални рад општине Србобран број 25/22 и 59/22 и прилози решења о праву на једнократну новчану помоћ и погребне трошкове; (19) Картица конта 464113-текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме од 18.08.2022. године; (20) Налог за књижење обавезе број 05011 од 03.06.2022. године; (21) Картице конта обавезе 243411 и 13121119 од 18.08.2022. године; (22) Налог за књижење на дан исплате: број 02147 од 03.06.2022. године; (23) Извод Управе за трезор број 147 на дан плаћања 03.06.2022. године; (24) Решење за одобравање средстава и захтев за трансфер средстава Дом здравља Србобран „Др. Ђорђе Бастић“ број 401-521/2022-IV-03 и 401-1-520/2022-IV-03 и прилози рекапитулација обрачуна зарада-допунски рад доктора; (25) Картица конта 464114-остале текуће дотације здравственим установама од 18.08.2022. године; (26) Налог за књижење обавеза број 05013 од 11.07.2022. године; (27) Картице конта обавезе 243411 и 13121122 од 18.08.2022. године; (28) Налог књижења на дан исплате број 02183 од 11.07.2022. године; (29) Извод Управе за трезор број 183 на дан плаћања од 11.07.2022. године; (30) Решење за одобравање средстава и захтев за трансфер средстава Дом здравља Србобран „Др. Ђорђе Бастић“ број 401-1-749/2022-IV-03 и прилози: мртвозорства за период од 01.01.2022. до 30.06.2022. године, рекапитулација обрачуна накнаде за мртвозорство; (31) Картица конта 464151-текуће донације Националној служби за запошљавање од 18.08.2022. године; (32) Налог за књижење обавеза: број 05014 од 20.07.2022. године; (33) Картице конта обавезе 243415 и 13121123 од 18.08.2022. године; (34) Налог за књижење на дан исплате број 02192 од 20.07.2022. године; (35) Извод Управе за трезор број 192 на дан плаћања од 20.07.2022. године; (36) Споразум о уређивању међусобних права и обавезе у реализацији мера активне политике запошљавања за 2022. годину између Националне службе за запошљавање Филијала Нови Сад и Општине Србобран; (37) Картица конта 481911-донације спортским омладинским организацијама од 18.08.2022. године; (38) Налог за књижење обавеза број 05016 од 13.06.2022. године; (39) Картице конта обавезе 245191 и 13121125 од 18.08.2022. године; (40) Налог за књижење на дан исплате број 02156 од 13.06.2022. године; (41) Извод Управе за трезор на дан плаћања 13.06.2022. године број 156; (42) Решење за одобравање средстава и захтев за трансфер средстава од Спортског савеза општине Србобран број 401-1-639/2022 од дана 13.06.2022. године; (43) Картица конта 481131-донације Црвеном крсту од 18.08.2022. године; (44) Налог за књижење обавезе број 05015 од 01.07.2022. године; (45) Картице конта обавезе 245113 и 13121124 од 18.08.2022. године; (46) Налог књижења на дан исплате број 02173 од 01.07.2022. године; (47) Извод Управе за трезор број 173 на дан плаћања од 01.07.2022. године; (48) Решење за одобравање средстава и захтев за трансфер средстава број 727/2022 од Црвеног крста Србобран за функционисање за месец јун 2022. године са прилозима; (49) Картица конта 481941-донације осталим удружењима грађана од 18.08.2022. године; (50) Налог за књижења обавеза број 05018 од 07.07.2022. године; (51) Картице конта обавезе 245194 и 13121127; (52) Налог за



књижења на дан исплате број 02179 од 07.07.2022. године; (53) Извод Управе за трезор број 179 на дан плаћања 07.07.2022. године; (54) Решење за одобравање средстава и захтев за трансфер средстава од „КК Вранац“ Србобран број 401-1-773/2022-IV и Уговор о суфинансирању/ финансирању програма „Петровданска трка“ од дана 07.07.2022. године број 55-5-8-1/22-II у оквиру Јавног конкурса који је расписао председник Општине Србобран; (55) Картица конта 481942-донације политичким странкама од 18.08.2022. године; (56) Налог за књижење обавеза број 57001 од 01.01.2022. године; (57) Картице конта обавеза 24519401 и 13121126 од 18.08.2022. године; (58) Налог за књижење на дан исплате број 02183 од 11.07.2022. године; (59) Извод Управе за трезор број 183 на дан плаћања 11.07.2022. године; (60) Решење за одобравање средстава и Решење о додели средстава за финансирање редовног рада политичких странака; (61) Картица конта 481991- донације осталим непрофитним институцијама од 18.08.2022. године; (62) Налог за књижење обавеза број 05020 22.06.2022. године; (63) Картице конта обавеза 245199 и 13121128 од 18.08.2022. године; (64) Налог за књижење на дан исплате број 02164 од 22.06.2022. године; (65) Извод Управе за трезор број 164 на дан плаћања од 22.06.2022. године; (66) Решење за одобравање средстава и захтев за трансфер средстава од КУД „Ивањско цвеће“ Надаљ и Уговор о суфинансирању/ финансирању програма „Ширење културног наслеђа“ од дана 28.04.2022. године број 64-9-13-4/22-II у оквиру Јавног конкурса који је расписао председник Општине Србобран; (66) Картица конта 485119-остале накнаде штете од 18.08.2022. године; (67) Налог за књижење обавеза број 05021 од 03.06.2022. године; (68) Картице конта обавеза 245511 и 13121129 од 18.08.2022. године; (69) Налог за књижење на дан плаћања број 0147 од 03.06.2022. године; (70) Извод Управе за трезор број 147 на дан плаћања од 03.06.2022. године; (71) Решење за одобравање средстава и Вансудско поравнање Посл.број У 48/2022 од 01.06.2022. године; (72) Картица конта 233100, 233200 и 233300 од 2022.; (73) Налог књижења обавеза број 14001 од 01.01.2022. године; (74) Налог књижења на дан исплате број 02187; (75) Налог књижења на дан исплате број 02187; (76) Извод Управе за трезор број 187 на дан плаћања 15.07.2022. године; (77) Решење за одобрење средстава и обрачун накнаде секретару социјално-економског савета за месец јул; (78) Решење о солидарној помоћи поводом рођења детета број 460/2022 од дана 07.07.2022. године; (79) Решење о солидарној помоћи због дуже и теже болести број 458/2022 од дана 07.07.2022. године; (80) Решење о солидарној помоћи због дуже и теже болести број 459/2022 од дана 07.07.2022. године; (81) Решење о солидарној помоћи поводом рођења детета број 461/2022 од дана 07.07.2022. године; (82) Захтев за трансфер средстава Предшколске установе „Радост“ број 108/2022 од дана 11.07.2022. године; (83) Налог за књижење број 020113 од дана 15.07.2022. године; (84) Извод Управе за трезор број 112 од дана 15.07.2022. године; (85) Евиденција присуства на раду оверена од стране одговорног лица, односно директора Предшколске установе „Радост“ Србобран; (86) Евиденција присуства на раду за Одељење локалне пореске администрације оверена од стране руководиоца Одељења и начелника општинске управе; (87) Евиденција присуства на раду за Одељење за привреду, буџет и финансије оверена од стране руководиоца Одељења и начелника општинске управе; (88) Евиденција присуства на раду за Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и заштиту животне средине оверена од стране руководиоца Одељења и начелника општинске управе; (89) Евиденција присуства на раду за Одељење за јавне службе, управу, заједничке послове и људске ресурсе оверена од стране руководиоца Одељења и начелника општинске управе; (90) Евиденција присуства на раду за Правобранилаштво општине Србобран оверена од стране Правобраниоца општине Србобран; (91) Евиденција присуства на раду за функционере Општине Србобран, именована и постављена лица оверена од стране Председника општине; (92) Евиденција присуства на раду за Кабинет председника оверена од стране начелника општинске управе; (93) Рекапитулација зарада Предшколске установе „Радост“ за 06/2022 по субаналитичким контима; (94) Налог за књижење Предшколске установе „Радост“ број 020104 од 01.07.2022. године; (95) Извод Управе за трезор број 103 од дана 01.07.2022. године; (96) Рекапитулација



зарада Предшколске установе „Радост“ за 07/2022 по субаналитичким контима; (97) Налог за књижење Предшколске установе „Радост“ број 020125 од 01.08.2022. године; (98) Извод Управе за трезор број 122 од дана 02.08.2022. године; (99) Рекапитулација зарада Општинске управе за 07/2022 по субаналитичким контима; (100) Картице конта за Општинску управу од 411111 до 411119; (101) Налог за књижење број 02203 од 01.08.2022. године; (102) Извод Управе за трезор број 203 од дана 01.08.2022. године; (103) Рекапитулација зарада Председника општине за 07/2022 по субаналитичким контима; (104) Картице конта за Председника од 411111 до 411119; (105) Рекапитулација зарада за Правобранилаштво за 07/2022 по субаналитичким контима; (106) Картице конта за Правобранилаштво од 411111 до 411119; (107) Рекапитулација зарада за Скупштину општине Србобран за 07/2022 по субаналитичким контима; (108) Картице конта за Скупштину општине Србобран од 411111 до 411119; (109) Фотографски приказ рачунарског програма помоћне књиге основних средстава у којем су додата нова поља за уношење података о локацији-адреси, катастарској општини, броју парцеле и површини; (110) Фотографски приказ рачунарског програма помоћне књиге основних средстава у којем је додата колона „Садашња вредност“; (111) Фотографски приказ рачунарског програма помоћне књиге основних средстава у којем је додата опција „Улагања у основна средства“.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.7. Пописом није обухваћена целокупна нефинансијска имовина

2.1.7.1. Опис неправилности

Пописом код Општинске управе није обухваћено 98,74% вредности нефинансијске имовине, односно 3.309.428 хиљаде динара, и то: зграде и грађевински објекти у износу од 2.446.811 хиљада динара; земљиште у износу од 788.204 хиљаде динара; шуме и воде у износу од 3.850 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми у износу од 11.478 хиљада динара; аванси за нефинансијску имовину у износу од 25.637 хиљаде динара и нематеријална имовина у износу од 33.448 хиљада динара.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Србобран је навела да ће приликом редовног Пописа имовине и обавеза за 2022. годину обухватити целокупну имовину и обавезе Општине Србобран. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник Општинске управе Србобран, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је пре припремања наредног сета финансијских извештаја (Доказ: Изјашњење начелника Општинске управе Србобран број 400-161/2022-IV од 16.08.2022. 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.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.8. Мање евидентирана нефинансијска имовина

2.1.8.1. Опис неправилности

Упоредјујући податке из пословних књига и евиденција општине Србобран са подацима Републичког геодетског завода, утврдили смо да у помоћној књизи основних средстава није евидентирана следећа нефинансијска имовина:

- 37 парцела грађевинског земљишта укупне површине 138.905 m²;
- 127 улица укупне површине 1.089.764 m²;
- 118 некатегорисаних путева укупне површине 650.881 m²;
- четири трга укупне површине 13.397 m²;



- 26 зграда укупне површине 11.306 m²;
- осам помоћних објеката, зграде укупне површине 14.988 m²;
- 702 јединице других грађевинских објеката укупне површине 4.073.342 m²;
- један пословни простор укупне површине 806 m² и
- 36 парцела осталог земљишта укупне површине 178.49 m².

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Србобран наводи да је отклањање утврђене неправилности у току, с обзиром да се ради о имовини која је у катастар непокретности уписана као јавна својина општине Србобран. Лица одговорна за предузимање мера исправљања су председник општине и начелник Општинске управе Србобран, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до три године (*Доказ: Изјашњење председника Општине Србобран број 400-160/2022-II од 16.08.2022. године и изјашњење начелника Општинске управе Србобран број 400-161-1/2022-IV од 16.08.2022. године*).

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. 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 Србобран 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
4. новембар 2022. године

Достављено:

- Општини Србобран и
- Архиви