



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**  
**Општине Кањижа**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета општине Кањижа за 2021. годину



Број: 400-42/2022-04/29  
Београд, 21. октобар 2022. године



## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД</b> .....	3
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	4
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	4
2.1.1 Неправилно утврђене стопе амортизације .....	4
2.1.2 Неусклађеност стања помоћних књига са главном књигом .....	4
2.1.3 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	5
2.1.4 Неусаглашеност потраживања.....	5
2.1.5 Неусаглашеност обавеза.....	6
2.1.6 Неправилна буџетска класификација.....	7
2.1.7 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	8
2.1.8 Неправилности код пописа .....	9
2.1.9 Више исказана нефинансијска имовина у припреми .....	11
2.1.10 Мање исказане ванбилансна актива и пасива .....	12
2.1.11 Погрешно евидентирање обавеза .....	12
2.1.12 Више исказани примљени депозити, аванси и кауције .....	12
2.1.13 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	13
2.1.14 Није извршена свеобухватна анализа нефинансијске имовине у припреми.....	14
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	15



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Кањижа за 2021. годину број: 400-42/2022-04/25 од 10. 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

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

##### 2.1.1 Неправилно утврђене стопе амортизације

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

Општинска управа је у помоћној књизи основних средстава за поједина основна средства утврдила годишње амортизационе стопе које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (тачка 2.2.3.2).

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општине Кањижа се наводи да је у помоћној књизи основних средстава извршено усклађивање амортизационих стопа у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (*Доказ: Преглед амортизационих стопа основних средстава из помоћне књиге основних средстава општине Кањижа*).

###### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### 2.1.2 Неусклађеност стања помоћних књига са главном књигом

###### 2.1.2.1 Опис неправилности

Месне заједнице нису извршиле усклађивање стања помоћних књига основних средстава са главном књигом у укупном износу од 74.024 хиљаде динара и то: 1) код МЗ Мартонош у помоћној књизи мање је евидентирано земљиште, за износ од 7.022 хиљаде динара; 2) код МЗ Хоргош у помоћној књизи мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми, за износ од 16.034 хиљаде динара; 3) код МЗ Мале Пијаце у помоћној књизи мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми за износ од 414 хиљада динара, док је опрема мање евидентирана за износ од 26 хиљада динара и 4) код МЗ Тотово Село у помоћној књизи мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми, за износ од 50.528 хиљада динара (тачка 2.2.3.2)

###### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице општине Кањижа наводи: 1) увидом у Регистар непокретности установљено је да је земљиште исказано у пословним књигама МЗ Мартонош у власништву општине Кањижа, о чему су се изјаснили и Општински правобранилац и одговорно лице МЗ Мартонош. Општински правобранилац општине Кањижа је у изјашњењу навео да је у случају да се предметна непокретност, у својини општине Кањижа, налази у евиденцијама МЗ Мартонош, потребно да се иста избрише из наведених евиденција и пренесе у евиденције општине Кањижа. Са друге стране, одговорно лице МЗ Мартонош у изјашњењу наводи да није извршено усаглашавање главне и помоћне књиге пошто се увидом у Регистар непокретности и у комуникацији са Општинским правобраниоцем и одговорним лицима општине Кањижа установило да је земљиште које се налази у пословним књигама месне заједнице својина општине Кањижа и у њеним пословним књигама треба да буде евидентирано. ; 2) да је МЗ Хоргош је извршила евидентирање нефинансијске имовине у припреми у помоћној књизи основних средстава на конту 015114; 3) да је МЗ Мале Пијаце евидентирала нефинансијску имовину у припреми у помоћној књизи на конту 015111 и извршила је усклађивање опреме и 4) да је МЗ Тотово Село извршила укњижење нефинансијске имовине у припреми у помоћну књигу на конту 015111 (*Доказ: главна књига и помоћна књига основних средстава Месне заједнице Мартонош, Изјашњење број 400-322/2022-I од 08.09.2022. године, Изјашњење Општинског правобраниоца општине Кањижа број 46-28/2017 од 08.09.2022. године и Изјашњење МЗ Мартонош број 106/2022 од 08.09.2022.*

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



године; главна књига и помоћна књига основних средстава Месне заједнице Хоргош, главна књига и помоћна књига основних средстава Месне заједнице Мале пијаце и главна књига и помоћна књига основних средстава Месне заједнице Тотово село).

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер се МЗ Мартонош изјаснила да ће након добијене сагласности од стране Општине Кањижа искњижити предметне непокретности-земљиште из главне књиге МЗ Мартонош, односно ускладити стање помоћне књиге са главном књигом.

## **2.1.3 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања општине Кањижа мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и извора имовине, за износ од 2.387 хиљада динара (тачка 2.2.3.2).

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају одговорно лице Општине Кањижа се изјаснило да је предузело мере исправљања и то: 1) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кањижа за 2022. годину отворена нова позиција број 102/2 и да су сва плаћања по пројекту „Израда пројеката изградње, реконструкције и рехабилитације путне инфраструктуре делом на територији града Суботице, делом на територији Општине Кањижа“ у 2022. години прекњижена на групу конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, као и конто 015113 - Саобраћајни објекти у припреми и конто 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, пошто пројекат још није завршен; 2) Пројекат реконструкције система за аутоматско управљање црпним станицама водовода у износу од 1.199 хиљада динара, у 2022. години евидентиран је у пословним књигама на конту 011151 - Водовод и на конту 311111 - Зграде и грађевински објекти (доказ: Картица конта 015113 и 311151; Картица конта 511231; НАЛОГ Р-0109 од 01.09.2022. године, Аналитичка картица за конто 311111; Аналитичка картица за конто 011151 и Налог за књижење НАЛ-02 од 26.07.2022. године).

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.4 Неусаглашеност потраживања**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Потраживања исказана у пословним књигама Општинске управе општине Кањижа нису у потпуности усаглашена са износима исказаним у пословним књигама дужника (тачка 2.2.3.2).

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају општина Кањижа наводи да је приликом увида у картице поменутих купаца уочено да су разлози неслагања следећи: 1) рачуне за рефундацију режијских трошкова који се односе за новембар и децембар Пореска управа није укњижила у 2021. години; 2) рачуни за рефундацију режијских трошкова који се односе на новембар и децембар купац „Tiszapartfest“ доо Кањижа није укњижио у 2021. години; 3) рачуни за рефундацију режијских трошкова који се односе на новембар и децембар СУР „Underworld“ није укњижио у 2021. години. Такође, у одазивном извештају се наводи да су Пореској управи, „Tiszapartfest“ доо Кањижа и СУР „Underworld“ послати ИОС-и ради усаглашавања стања са којима су се поменути купци сагласили (Доказ: Рачун за новембар број 138/2021 и за децембар број 153/202; рачуни за новембар број 135/2021 и за децембар број 150/2021 и рачун за новембар број 133/2021 и за децембар број 148/2021; ИОС од Пореске управе, „Tiszapartfest“ доо и СУР „Underworld“).

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## 2.1.5 Неусаглашеност обавеза

### 2.1.5.1 Опис неправилности

Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца (тачка 2.2.3.3).

### 2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазиваном извештају општина Кањижа наводи да су предузете мере исправљања и да су директни и индиректни корисници вредност обавезе исказане у пословним књигама усагласили са стањем код поверилаца и то: 1) тражен је ИОС од ЈП Пошта Србије и констатовано да се пословне књиге које воде ЈП Пошта Србије и Општина Кањижа слажу; 2) Banca Intesa a.d. је дана 11.8.2022. године вратила износ од 29 хиљада динара, који произилази из курсне разлике; 3) да је на основу Решења Воде Војводине од 12. маја 2021. године и на основу њихове картице извршено усаглашавање стања на картици добављача; 4) да је Образовно – културна установа „Снеса“ у 2018. години грешком прокњижила и предрачун и рачун за Сенћанско мађарско камерно позориште, што је прекњижено након достављања Извештаја Државне ревизорске институције; 5) да је извршено усаглашавање код Центра за пружање услуга социјалне заштите са добављачем АД Сента Промет за износ од девет хиљада динара; 6) да се неусаглашеност од 67 хиљада динара између МЗ Адорјан и ЈП Електропривреда Србије односи на децембарски рачун за струју; 7) да се неусаглашеност од 104 хиљаде динара између МЗ Хоргош и ЈП Електропривреда Србије, односно ЈП Србијагас односи на децембарске рачуне за струју и грејање; 8) да се неусаглашеност од 24 хиљаде динара између МЗ Кањижа и Унион маркет Кањижа односи на децембарски рачун; 9) да се неусаглашеност од 24 хиљаде динара између МЗ Мале Пијаце и ЈП Електропривреда Србије односи на децембарски рачун за струју; 10) да се неусаглашеност од 24 хиљаде динара односи на расходе за гориво; 11) да се неусаглашеност од 189 хиљада динара између МЗ Ором и ЈП Електропривреда Србије (106 хиљада динара), Лукоил Беопетрола (18 хиљада динара) и Бата транс (65 хиљада динара) односи на децембарске рачуне за струју и превоз; 12) да се неусаглашеност од 341 хиљаду динара између Предшколске установе „Наши бисери“ Кањижа и ЈП Електропривреда Србије (317 хиљада динара), Штранд Бекавар (12 хиљада динара), Месокооп (шест хиљада динара) и АД Сента промет ТП (шест хиљада динара) односи на децембарски рачун за струју, односно на грешке у књижењу које су исправљене након достављања Нацрта извештаја и добављачи усаглашени; 13) да се неусаглашеност од 67 хиљада динара између Регионалног креативног атељеа и ЈП Електропривреда Србије односи на децембарски рачун; (Докази: 1) ИОС од ЈП Пошта Србије; 2) Извод број 218 од 10.8.2022. године; 3) Картице ЈВП Воде Војводине, Решење 4-30/09497-21 ЈВП Воде Војводине, картица конта 131211, Налог ИСПР-13; 4) Налог број ОП-1/2022К од 5.9.2022. године, Картица аналитике 252111, Рачун број 06/2018 – Сенћанско мађарско камерно позориште, Предрачун број 03/2018 - Сенћанско мађарско камерно позориште; 5) Рачун број САП24912021-1228-0105, САП24912021-1228-0109, Књижно одобрење број10, Картица аналитике 252111; 6) Рачун број 31173824; 7) Рачун број31173820, Рачун број 30-66570/21 и Рачун број 30-6657/21; 8) Рачун број 2021-614 и Образложење МЗ Кањижа; 9) Рачун број 31173821; 10) Образложење МЗ Мартонош; 11) Рачун број 31173823 и рачун број 31177331 од ЈП Електропривреда Србија, Рачун бр: 5752/21 – Бата транс, Образложење МЗ Ором; 12) ИОС, рачун број 31173828 од ЈП Електропривреде, Образложење салда обавеза према добављачима и Налог ОПН-1/2022 К; 13) Рачун број 31173829).

### 2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





## **2.1.6 Неправилна буџетска класификација**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

#### *Економска класификација:*

Примања од продаје нефинансијске имовине су у финансијским извештајима исказана: (1) у већем износу од 5.483 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 5.483 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачка 2.2.1.1);

Расходи и издаци у финансијским извештајима укупно су исказани: (1) у вишем износу од 9.102 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 9.102 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 2.2.1.2.1; 2.2.1.2.2; 2.2.1.2.9; 2.2.1.2.10; 2.2.1.2.14 и 2.2.2);

#### *Организациона класификација:*

Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 5.766 хиљада динара и то: (1) на разделу Скупштине општине, уместо на разделу Општинске управе у износу од 1.350 хиљада динара и (2) на разделу Председника општине, уместо на разделу Општинске управе у износу од 4.416 хиљада динара (тачка 2.2.1.2.1 и 2.2.1.2.2);

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају општина Кањижа наводи следеће:

#### *Економска класификација*

У одазивном извештају општина Кањижа наводи да је предузела мере исправљања и доставила доказе да је поступила по датим препорукама и то: 1) није било продаје нефинансијске имовине након добијања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Кањижа за 2022. годину; 2 и 6) исплата плата за два запослена лица на пословима подршке раду Скупштине од месеца јула врши се са раздела Општинске управе. Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022. годину повећане су позиције број 38 и 39 како би исплата нето плате и доприноса убудуће била извршена са раздела Општинске управе, позиције број 7 и 8 су смањене до износа који је исплаћен до краја јуна 2022. године; 3 и 7) исплата накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима од месеца јуна 2022. године врши се преко групе конта 423000 – Услуге по уговору; 4) исплата плата за девет запослених лица у кабинету Председника општине се од месеца јула 2022. године врши се са раздела Општинске управе. Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022. годину повећане су позиције број 38 и 39 како би исплата нето плате и доприноса била у будуће извршена са раздела Општинске управе. Позиције број 17 и 18 су смањене до износа који је исплаћен до краја јуна; 5 и 8) исплата накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима од месеца јуна врши се преко групе конта 423000 – Услуге по уговору; 9) Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022. годину расходи за организовање манифестација и расходи за услуге уништавања амброзије планирани су на економској класификацији 424000 - Специјализоване услуге; 10) општини Кањижа у 2022. години су додељена средства од Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине- националне заједнице у износу од 80 хиљада динара. Средства су пренета Јавном предузећу „Комуналац“ Кањижа преко групе конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; 11) општини Кањижа у 2022. години су додељена средства од Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице у износу од 80 хиљада динара. Средства су пренета Дому здравља Кањижа преко групе конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање; 12) за средства пренета преко конта 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, двома основним школама за набавку опреме, извршено је прекњижавање са конта 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти на конто 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти; 13) Одлуком о изменама и допунама Одлуке



о буџету општине Кањижа за 2022. годину отворена је нова позиција број 102/2 и да су сва плаћања по пројекту „Израда пројеката изградње, реконструкције и рехабилитације путне инфраструктуре делом на територији града Суботице, делом на територији Општине Кањижа“ у 2022. години прекњижена на групу конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, као и конто 015113 - Саобраћајни објекти у припреми и конто 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, пошто пројекат још није завршен; 14) Пројекат реконструкције система за аутоматско управљање црпним станицама водовода у износу од 1.199 хиљада динара, у 2022. години евидентиран је на конту 011151 – Водовод и на конту 311111 - Зграде и грађевински објекти (Доказ: 1) Изјашњење бр 400-322/2022-I доп 1/1; 2 и 6) Наредба број 69/2022 и 60/2022, Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022. годину број 400-316/2022-I од 01.09.2022. године, „Службени лист општине Кањижа“, број 16/2022; 3 и 7) Картица конта 423599-Остале стручне услуге, Извод број 182 од 05.07.2022, Наредба за исплату бр 70; 4) Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022.годину број 400-316/2022-I од 01.9.2022. године, „Службени лист општине Кањижа“, број 16/2022, Наредба за исплату бр 69/2022 и 60/2022; 5 и 8) Картица конта 423599, Наредба за исплату бр 69/2022; 9) Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022.годину број 400-316/2022-I од 01.09.2022. године, „Службени лист општине Кањижа“, број 16/2022; 10) Картица конта 451191; 11) Картица конта 464112; 12) Налог ISPR08 од 03.08.2022. године, Картица конта 4631 и 4632 за ОШ Јован Јовановић Змај и за ОШ Карас Каролина; 13) Картица конта 511231-Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, НАЛОГ Р-0109 од 01.09.2022. године; 14) Аналитичка картица за конто 311111, Аналитичка картица за конто 011151, Налог за књижење НАЛ-02 од 26.07.2022. године).

**Организациона класификација**

1) Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022. годину У оквиру раздела ОУ Кањижа (позиције број 38. и 39.) планирана су средства за плате за два запослена лица, као подршка раду Скупштине (Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кањижа за 2022. годину број 400-316/2022-I од 01.09.2022. године, „Службени лист општине Кањижа“, број 16/2022).

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.7 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Општина Кањижа није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 2.1.1) и то:

- 1) Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору погрешно су евидентирани на групи 231000 - Обавезе за плате и додатке, уместо на групи 237000 – Службена путовања и услуге по уговору;
- 2) Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима погрешно су евидентирани на групи 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, уместо на групи 236000 - Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима;
- 3) Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање, за услуге по уговору, погрешно су евидентирани на групи 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, уместо на групи 237000 – Службена путовања и услуге по уговору;
- 4) Обавезе по основу дотација осталим непрофитним организацијама и пореза на додату вредност евидентирани су на групи 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групи 245000 – Обавезе за остале расходе.

### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**





У одазивном извештају општина Кањижа наводи следеће:

- 1) обавезе по основу нето исплате за привремено повремене послове од месеца јуна су књижене на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору;
- 2) обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима у 2022. години су евидентирани на групи 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима;
- 3) обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за привремено повремене послове од месеца јуна су књижене на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору;
- 4) у току поступка ревизије извршена је исправка у начину евидентирања обавеза по основу дотација осталим непрофитним организацијама и пореза на додату вредност на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе.

*(Докази: 1) Картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, Наредба за исплату бр 69/2022; 2) Картица групе конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима; 3) Наредба за исплату бр 69/2022, Картица конта 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, 237711 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору; 4) Аналитичка картица за економску класификацију 245241 - Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса), Аналитичка картица за економску класификацију 245199 - Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама)*

#### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

#### **2.1.8 Неправилности код пописа**

##### **2.1.8.1 Опис неправилности**

- 8) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђене су следеће неправилности (тачка 2.1.1 и 2.2.3.1):

*Општинска управа*

- (1) План рада пописне комисије за попис финансијске имовине није донет у прописаном року;
- (2) Комисији за попис основних средстава, дат је преглед основних средстава са уписаним подацима о количинама и вредностима, без ближих података о локацији и без уписане јединице мере;
- (3) Пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и није унела те податке у пописну листу;
- (4) Попис нефинансијске имовине у припреми, чија је вредност у пословним књигама Општинске управе 344.447 хиљада динара, није извршен по појединачним инвестицијама, није утврђен степен њихове довршености, као и постојање услова за пренос у употребу;
- (5) Комисија за попис финансијске имовине, није пописала издате менице и менице преузете у поступцима јавних набавки у износу од 25.797 хиљада динара и потраживања по основу јавних прихода које администрира локална пореска администрација општине Кањижа у износу од 183.127 хиљада динара;

*Информациони центар за развој Потиског региона Кањижа*

- (1) Акт о образовању пописне комисије није донет најкасније до 1. децембра текуће године, већ 16. децембра 2021. године;

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



- (2) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који су задужени за руковање имовином;

*Предшколска установа „Наши бисери“*

- (1) Подаци о количини су у пописној листи преузети из књиговодства, уместо да су се стварне количине утврдиле бројањем;

*Регионални центар за професионални развој запослених у образовању*

- (1) Акт о образовању пописне комисије није донет најкасније до 1. децембра текуће године, већ 28. децембра 2021. године;
- (2) План рада за редован годишњи попис није донет најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа;
- (3) Подаци о количини су у пописној листи преузети из књиговодства, уместо да су се стварне количине утврдиле бројањем;

*Центар за пружање услуга социјалне заштите*

- (1) План рада за редован годишњи попис није донет најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа;
- (2) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који су задужени за руковање имовином;

*Образовно - културна установа „Снега“*

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

*Регионални креативни атеље*

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

*Месне заједнице*

- (1) Акт о образовању пописне комисије код свих месних заједница није донет најкасније до 1. децембра текуће године;
- (2) Пописна комисија Месне заједнице Адорјан није саставила План рада за редован годишњи попис за годину за коју се врши попис;
- (3) Пописним комисијама месних заједница Адорјан, Кањижа, Мале Пијаце, Ором, Трешњевац и Велебит, пре почетка пописа, достављене су пописне листе основних средстава са количинама;
- (4) Пописне комисије месних заједница нису извршиле свеобухватан попис имовине и обавеза, односно нису пописале: 1) земљиште у износу од 7.022 хиљаде динара код МЗ Мартонош; 2) нефинансијску имовину у припреми у износу од 66.976 хиљада динара и то: код МЗ Тотово Село 50.528 хиљада динара, МЗ Хоргош 16.034 хиљада динара и МЗ Мале пијаце 414 хиљада динара; 3) авансе за нефинансијску имовину у припреми у износу од 377 хиљада динара код МЗ Тотово Село; 4) новчана средства, племените метале, хартије од вредности у износу од 84 хиљада динара код МЗ Адорјан; 5) краткорочна потраживања у износу од 53 хиљаде динара код МЗ Велебит;



- 6) краткорочне пласмане у износу од 17 хиљада динара и то код: МЗ Хоргош шест хиљада динара, МЗ Велебит шест хиљада динара, МЗ Ором две хиљаде динара, МЗ Кањижа две хиљаде динара, МЗ Адорјан једна хиљада динара; 7) активна временска разграничења у износу од укупно 4.523 хиљаде динара код свих месних заједница и 8) део обавеза у износу од укупно 2.256 хиљада динара код свих месних заједница;
- (5) Месна заједница Трешњевац извршила је попис имовине и обавеза са стањем на дан 20. јануар 2022. године;
- (6) Комисије за попис месних заједница Адорјан, Кањижа и Мале Пијаце нису вршиле физички попис основних средстава фактичким уверавањем на терену, односно нису утврдиле стварне количине имовине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и нису унеле те податке у пописне листе већ су подаци преузети из књиговодствених евиденција;
- (7) Месна заједница Адорјан није сачинила извештај о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза за 2021. годину који обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
- (8) Извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине за 2021. годину, месних заједница Хоргош и Мале Пијаце, нису сачињени у складу са прописаним роковима.

#### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће одговорна лица Комисије за попис предузети активности спровођења пописа у складу са важећим законским прописима. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћене налазом другог приоритета биће достављени након спроведеног пописа за 2022. годину, а да су одговорна лица за спровођење мера исправљања Комисије за попис директних и индиректних корисника буџета општине Кањижа, начелник Општинске управе и одговорна лица индиректних корисника буџета општине Кањижа.

#### **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 Више исказана нефинансијска имовина у припреми**

#### **2.1.9.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања општине Кањижа више је исказана нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) у износу од 1.972 хиљаде динара, док је за исти износ мање исказана нематеријална имовина (конто 016100), као последица погрешног евидентирања набавке пројектно техничке документације у пословним књигама Предшколске установе „Наши бисери“ (тачка 2.2.3.2).

#### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају општина Кањижа наводи да је индиректни корисник Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа пројектно техничку документацију о изради новог објекта вртића у износу од 1.972 хиљаде динара прекњижила са конта 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми на конто 016161- Остала нематеријална основна средства и са конта 311151 на конто 311161- Нематеријална имовина (*Доказ: финансијски налог за књижење ОПН-6/2022 К од 30.06.2022*).

#### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.10 Мање исказане ванбилансна актива и пасива**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања општине Кањижа, мање су исказане ванбилансна актива и пасива (конто 351100 и 352100) у износу од најмање 25.797 хиљада динара, за вредност издатих и примљених меница (тачка 2.2.3.3);

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају одговорно лице Општине се изјаснило да ће у консолидованом Билансу стања општине Кањижа за 2022. годину у ванбилансној активи и пасиви бити правилно исказани издате и примљене менице. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета ће бити достављени након израде консолидованог завршног рачуна општине Кањижа за 2022. годину, а да је одговорно лице за спровођење мера исправља Руководилац одељења за финансије и буџет.

### **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 Погрешно евидентирање обавеза**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања општине Кањижа више су исказане обавезе за плате и додатке (група 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у укупном износу од 242 хиљаде динара, док су за исти износ мање исказана службена путовања и услуге по уговору (конто 237000), као последица погрешног евидентирања обавеза по привременим и повременим пословима у пословним књигама директних корисника буџетских средстава (тачка 2.2.3.3).

### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају одговорно лице Општине се изјаснило да ће у консолидованом Билансу стања општине Кањижа за 2022. годину бити правилно исказане обавезе по привременим и повременим пословима. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета ће бити достављени након израде консолидованог завршног рачуна општине Кањижа за 2022. годину, а да је одговорно лице за спровођење мера исправља Руководилац одељења за финансије и буџет.

### **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 Више исказани примљени депозити, аванси и кауције**

### **2.1.12.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања општине Кањижа више су исказани примљени депозити, аванси и кауције (група 251000) у износу од 506 хиљада динара, док су за исти износ мање исказане обавезе према добављачима (конто 252000), као последица погрешног исказивања обавеза за примљене депозите, авансе и кауције у Билансу стања Месне заједнице Хоргош (тачка 2.2.3.3).

### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају одговорно лице Општине се изјаснило да ће у консолидованом Билансу стања општине Кањижа за 2022. годину бити тачно исказани примљени депозити. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета ће бити достављени након израде консолидованог завршног рачуна општине Кањижа за 2022. годину, а да је одговорно лице за спровођење мера исправља председник МЗ Хоргош.



### **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 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Општина Кањижа није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 2.1.1) и то:

- (1) Општина Кањижа није вршила ажурирање усвојене стратегије управљања ризицима сваке три године;
- (2) Општина Кањижа није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње;
- (3) Месна заједница Мартонош је за плаћање по испостављеном предрачуну, уместо аванса евидентирала обавезе према добављачу;
- (4) Трансакције и пословни догађаји везани за ИПА пројекте нису планирани Одлуком о буџету општине Кањижа на одговарајућим економским класификацијама и нису евидентирани у главној књизи трезора у складу са контним планом;
- (5) Општина Кањижа није интерним актом уредила начин вођења евиденција о имовини којом располажу, управљају и коју користе директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кањижа у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини;
- (6) Општина Кањижа није успоставила службу интерне ревизије.

#### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају општине Кањижа одговорно лице се изјаснило: 1) да ће општина Кањижа извршити ажурирање усвојене стратегије управљања ризицима; 2) да ће општина Кањижа на одговарајући начин спровести контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и извршиће анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње; 3) да ће Месна заједница Мартонош предрачуне евидентирати на одговарајућим контима, као аванс; 4) да ће трансакције и пословни догађаји везани за ИПА пројекте бити планирани Одлуком о буџету општине Кањижа за 2023. годину на одговарајућим економским класификацијама и биће евидентирани у главној књизи трезора у складу са контним планом; 5) да ће општина Кањижа интерним актом уредити начин вођења евиденција о имовини којом располажу, управљају и коју користе директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кањижа у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и 6) да је донета Одлука о оснивању интерне ревизије општине Кањижа, те да ће служба за интерну ревизију бити успостављена у 2023. години. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени у периоду од 15. октобра 2022. године до израде консолидованог завршног рачуна општине Кањижа за 2022. годину, а да су одговорна лица за спровођење мера исправља Начелница Општинске управе, Председник општине Кањижа, Руководилац одељења за финансије и буџет и Председник МЗ Мартонош.

#### **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.



### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

#### **2.1.14 Није извршена свеобухватна анализа нефинансијске имовине у припреми**

##### **2.1.14.1 Опис неправилности**

Образовно - културна установа „Снеса“ Кањижа, Месна заједница Тотово Село и Месна заједница Хоргош нису извршили свеобухватну анализу нефинансијске имовине у припреми, како би у складу са тим извршила одговарајућа прекњижавања у својим пословним књигама (тачка 2.2.3.2).

##### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају одговорно лице Општине се изјаснило да ће извршити свеобухватну анализу нефинансијске имовине у припреми. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета биће достављени до краја 2024. године, а да су одговорна лица за спровођење мера исправља Директор ОКУ „Снеса“ Кањижа, Председник Месне заједнице Тотово Село и Председник Месне заједнице Хоргош.

##### **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.

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;





### 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 Кањижа 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 одазивном 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 одазивном извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. октобар 2022. године**