



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ АДА

**по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Општине Ада за 2021. годину**



**Број: 400-39/2022-04/25
Београд, 29. септембар 2022. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	7
2.1.1. Неправилна организациона класификација	7
2.1.2. Неправилна економска класификација	7
2.1.3. Неправилности код система интерних контрола	8
2.2.3.1. Пропусти и неправилности код пописа	9
2.2.3.2. Неправилности код евиденција имовине у пословним књигама Општине.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ада за 2021. годину, број 400-39/2022-04/21 од 6. 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 консолидованих финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Неправилна организациона класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.142 хиљада динара и то код Председника општине уместо код надлежног директног корисника Општинске управе у износу од 1.142 хиљаде динара за за медијске услуге радија и телевизије (Напомена тачка 2.2.1.2.8).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице општине Ада се изјаснило да је Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Ада за 2022. годину - Ребаланс 3, усвојеној на седници Скупштине општине Ада дана 02.09.2022. године, приходи, расходи и издаци планирани, евидентирани и исказани код надлежног директног корисника Општинске управе на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у складу са препорукама Државне ревизорске институције (*Докази: Одлука о трећој измени Одлуке о буџету за 2022. годину, број 400-5/2022-01 - Ребаланс 3; Документација која се односи на извршена плаћања са конта 423000-услуге по уговору, и то: картица позиције 014-1 и налог за прекњижавање*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна економска класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Економска класификација - део расхода и издатака буџета општине Ада у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачке 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9, и 2.2.1.3): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 5.608 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 5.608 хиљада динара и утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице општине Ада се у одазивном извештају изјаснило да је предузело мере исправљања и доставило доказе да су, Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Ада за 2022. годину - Ребаланс 3, усвојеној на седници Скупштине општине Ада дана 02.09.2022. године планирали приходе, расходе и издатке на прописаним економским класификацијама, и да су у пословним књигама извршили следећа књижења: расходи за тонере евидентирани су на конту 426911-Потрошни материјал, расходи за снимање, монтажу и чување видеа о процесу изградње „Wellness“ центра у општини Ада на групи конта 423000 – Услуге по уговору; расходи за чланарине Сталној конференцији градова и општина на конту 481911- Дотације осталим непрофитним институцијама, набавку мешовите робе на групи конта 423000- Материјал, улазнице за базен на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, за извршену услугу чишћења објекта Дом културе у Мољу на групи конта 421000 – Стални трошкови, издатке за отплату финансијског лизинга на конту 614111 – Отплата главнице за финансијски лизинг). У 2022. години Општина Ада није набављала дрвено копље за заставе, нису имали расходе за услуге уградње намештаја у оквиру „Wellness“ центра, поправку сирене за узбуђивање и уређење и измуљење привезишта за чамце на обали

Тисе у Ади. (Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Ада за 2022. годину - Ребаланс 3, усвојеној на седници Скупштине општине Ада дана 02.09.2022. године; Картица конта 421000-стални трошкови и део картице конта 426911-Потрошни материјал; Картица конта 424911- Остале специјализоване услуге и налог за прекњижавање; Картица 481991 Дотације осталим непрофитним институцијама и картица конта 423392 – Услуге по уговору и налог за прекњижавање; Картица 426811 Хемијска средства за чишћење и картица конта 423711 – Репрезентација и налог за прекњижавање; Картица конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу и налог за прекњижавање; Картица конта 423911 – Остале опште услуге и 421325 – Услуге чишћења; Картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилности код система интерних контрола

2.1.3.1. Опис неправилности

Општина Ада није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена тачка 2.1):

(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- имовина Општине која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и адекватно пописана, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;

- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона и економска класификација;

- Управа општине Ада није у потпуности извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.

- судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају на адекватан начин, што може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Општине

(4) Код Информисање и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина нема усклађене податке о зградама и грађевинским објектима у јавној својини Општине, у својим службама (имовинско правна служба и служба финансија и рачуноводство) нити су усклађени са подацима из евиденције РГЗ;

- мањи део расхода код Председника општине није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, и то:

- евидентирани су расходи за ракија у износу од 150 хиљада динара на синтетичком конту 423621 – Услуге за домаћинство уместо на конту 423712 – Поклони;
- евидентиран је расход у износу од 150 хиљада динара на субаналитичком конту 423711 – Репрезентација уместо на субаналитичком конту 423712 – Поклони;
- евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 299 хиљада динара са субаналитичког конта 423911 – Остале опште услуге уместо са конта 423621 – Угоститељске услуге.

- Општинска управа је извршила и евидентирала расходе у износу од 393 хиљаде динара са субаналитичког конта 423392 – Чланарине, који није утврђен у Контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је изградњу прикључка за воду у износу од 792 хиљаде динара евидентирала на конту 511242 – Канализација уместо субаналитичког конта 511241 – Водовод;

- Плаћање Општинске управе за пружене услуге испоруке природног гаса и пружену услугу водовода и канализације ЈКП „Стандард“ је извршено без Уговора; пружене услуге фиксне телефоније без Уговора са „Телеком Србија“, као и наруџбеница о пружању услуга интернета је извршена без Уговора, док је Уговор за пријем, пренос и уручење поштанских пошиљки са ЈП „ПТТ саобраћај Србија број 2013-72249/1 закључен још 10. јуна 2013. године;

- ПУ „Чика Јова Змај“ је закључила Уговор са ЈКП „Стандард“ Ада за утрошени гас за грејање, број 101/ЈКП-60 од 22. априла 2010. године који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у укупном износу од 1.858 хиљада динара;

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

1. Одговорна лица су у одазивном извештају навела да ће у будућем периоду Општина Ада по истеку 2022. године извршити усаглашавање стања са повериоцима и добављачима путем извода отворених ставки, и током израде Завршног рачуна за 2022. годину, послаће ИОС-е свим партнерима којима је имала било какав промет у 2022. години.

2. Након усвајања Одлуке изменама и допунама одлуке о буџету општине Ада за 2022. годину - Ребаланс 3, усвојеној на седници Скупштине општине Ада дана 02.09.2022. године приходи, расходи и издаци планирани су и у пословним књигама евидентирани на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем па је сад у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације и испоштована је организациона и економска класификација.

3. Након усвајања Одлуке изменама и допунама одлуке о буџету општине Ада за 2022. годину - Ребаланс 3, усвојеној на седници Скупштине општине Ада дана 02.09.2022. године, директни корисници у својим финансијским плановима планирали су расходе на шестом нивоу на прописаним контима, а прекњижавањем су исправили грешке унутар конта.

Одговорно лице општине Ада се изјаснило да ће судске спорове анализирати на адекватан начин да не би дошло до непланираних расхода у буџету Општине и тиме смањити ризик од неликвидности Општине.

С обзиром да су идентификоване услуге по старим уговорима, по препоруци ДРИ у процесу смо обнављања уговора и код Општинске управе, и код Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Ада. (Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Ада за 2022. годину - Ребаланс 3, усвојеној на седници Скупштине општине Ада дана 02.09.2022. године; картице конта и налог за прекњижавање; Уговор о преносу поштанских пошиљака – ЈП Пошта Србије број 020-4-44/2022-02 од 04.03.2022. године)

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер није започето предузимање мера на отклањању неправилности код усаглашавања стања са повериоцима и добављачима путем извода отворених ставки.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2.3. Неправилности у Билансу стања

2.2.3.1. Пропусти и неправилности код пописа

2.2.3.1.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.2.3.1. препорука 5,6, 7,8, и 9 на страни 80, 86 и 87 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ада за 2021. годину, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то:

1. Директни корисник, Општинска управа, и индиректни корисници ПУ „Чика Јова Змај“ и Библиотека „Сарвош Габор“ нису пружили доказ да је пре започињања пописа вршио усклађивање евиденције и стања Главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; Пописне листе нефинансијске имовине у сталним средствима не садрже ближе податке о имовини која се пописује и врсти количине која се пописује (метри квадратни, хектари, комади, паковања итд) па се имовина која је пописана не може идентификовати; Извештај о извршеном попису непокретности, грађевинских објеката и земљишта не садржи: стварно и књиговодствено стање, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу; Комисије нису доставиле посебне пописне листе за имовину у јавној својини Општине која се налази код других правних субјеката и Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. ПУ и Библиотека су Решењем о попису и образовању комисије наложиле попис имовине других лица а нису сачиниле посебну пописну листу која се доставља власнику имовине;

2. Попис непокретне имовине, као ни имовине других правних и физичких лица коју Прва месна заједница Ада користи није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља правном лицу чија је имовина, како је наложено у ставу 1. алинеја пета, Одлуке о попису, а што није у складу са чланом 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

3. Попис непокретне имовине, као ни имовине других правних и физичких лица коју МЗ Мол користи није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља правном лицу чија је имовина, а што није у складу са чланом 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза; да ће предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом пописа имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину и да ће мера бити у потпуности исправљена пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2023. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: за *директне кориснике* – начелник општинске управе, Председник општине, а за *индиректне кориснике*: Директорица Библиотеке „Сарваш Габор“, и Директорица ПУ „Чика Јова Змај“.

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза; да ће предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом пописа имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину и да ће мера бити у потпуности исправљена пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2023. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно

функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Начелник општинске управе, Председник општине Ада и Секретар Прве месне заједнице Ада.

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза; да ће предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом пописа имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину и да ће мера бити у потпуности исправљена пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2023. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Начелник општинске управе, Председник општине Ада и Секретар месне заједнице Мол. (*Докази који су приложени уз Одазивни Извештај: Изјашњење Председника општине Ада, као одговорног лица општине Ада, да су разумели грешке, неправилности и погрешна исказивања који су обухваћени налазима приоритета 2, и да ће исте бити отклоњене у предвиђеном року, односно у току припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2023. године.*)

2.2.3.1.3. 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.

ПРИОРИТЕТ 3

2.2.3.2. Неправилности код евиденција имовине у пословним књигама Општине

2.2.3.2.1.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.2.3.2. препорука 12 на страни 94 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ада за 2021. годину, утврђени су пропусти и неправилности код евиденције имовине јер у пословним књигама општине Ада није у потпуности усаглашено и приказано учешће у капиталу јавних и јавно комуналним предузећима, постоје неслагања у подацима о уделу општине Ада у капиталу јавних предузећа и других облика организовања доступним на сајту Агенције за привредне регистре, пословним књигама Општине Ада и пословним књигама ЈП, ЈКП и других облика организовања чији је оснивач општина Ада у износу од 109.209 хиљада динара.

2.2.3.2.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности; да ће Општина Ада поступајући по препорукама Институције, извршити усаглашавање учешћа у капиталу у јавним и јавно комуналним предузећима. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, а то су: Начелник општинске управе и Председник општине Ада. Рок у коме ће предузета мера бити у потпуности спроведена је три године од датума преузимања Извештаја о ревизији.

2.2.3.2.1.3. Оцена мера исправљања

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

2.2.3.2.2.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.2.3.2. препорука 10 на страни 90 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета

општине Ада за 2021. годину, утврђени су пропусти и неправилности код евиденције имовине у пословним књигама Општине и то: Општинска управа општине Ада на дан 31.12.2021. године у пословним књигама мање исказала вредност за 65 станова за које није извршена процена књиговодствене вредности, који су евидентирани у јавне евиденције Републичког геодетског завода као јавна својина Општине.

2.2.3.2.2.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности; да ће Општина Ада поступајући по препорукама Институције, извршити процену имовине и исту евидентирати у главној књизи и помоћној књизи директних буџетских корисника, а у консолидованом билансу стања исказати вредност на којој општина има право својине и право коришћења. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, а то су: Начелник општинске управе и Председник општине Ада. Рок у коме ће предузета мера бити у потпуности спроведена је три године од датума преузимања Извештаја о ревизији.

2.2.3.2.2.3. Оцена мера исправљања

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

2.2.3.2.3.1. Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.2.3.2. препорука 11 на страни 91 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ада за 2021. годину, утврђени су пропусти и неправилности код Општинске управе општине Ада. У билансу стања на дан 31.12.2021. године је мање исказала вредност за 2.619.575 m² Остало земљишта, различитих култура за које није извршена процена књиговодствене вредности и за које је у Катастар непокретности уписано право јавне својине општине Ада.

2.2.3.2.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности; да ће Општина Ада поступајући по препорукама Институције, извршити процену имовине и исту евидентирати у главној књизи и помоћној књизи директних буџетских корисника, а у консолидованом билансу стања исказати вредност на којој општина има право својине и право коришћења. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, а то су: Начелник општинске управе и Председник општине Ада. Рок у коме ће предузета мера бити у потпуности спроведена је три године од датума преузимања Извештаја о ревизији.

2.2.3.2.3.3. 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

29. септембар 2022. године