

Javaslat

Magyarkanizsa község alapszabálya 40. szakasza (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 2/20. sz. – egységes szerkezetbe foglalt szöveg) alapján, a költségvetési rendszerről szóló törvény 92. szakaszával (A Szerb Köztársaság Hiv. Közlönye, 54/09, 73/10., 101/10., 101/11., 93/12., 62/13., 63/13. – javítás, 108/13. 142/14., 68/15. – másik törvény, 103/15., 99/16., 113/17., 95/18., 31/19., 72/19., 149/20. 118/21. és 118/21. sz. – másik törvény) összefüggésben a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület 2022. _____-én tartott ülésén meghozta az alábbi

H A T Á R O Z A T O T **A 2021. ÉVI MAGYARKANIZSAI KÖZSÉGI KÖLTSÉGVETÉS ZÁRSZÁMADÁS** **ÖSSZEVONT PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓI ÉS A MAGYARKANIZSAI KÖZSÉGI** **ÜZLETVITEL KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉKI** **JELENTÉS ELFOGADÁSÁRÓL**

I.

ELFOGADJA a képviselő-testület a 2021. évi költségvetési zárszámadás összevont pénzügyi beszámolóit és a magyarkanizsai községi üzletvitel könyvvizsgálatáról készült állami számvevőszéki jelentést.

II.

Ezt a határozatot közzé kell tenni Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapjában.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Magyarkanizsa község
Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület
Szám: 02-_____2022
Kelt: 2022. _____-én
Magyarkanizsa

Lackó Róbert,
a Községi Képviselő-testület elnöke

I n d o k o l á s

Előterjesztő: a Magyarkanizsai Községi Tanács

Jogalap: A költségvetési rendszerről szóló törvény (A Szerb Köztársaság Hiv. Közlönye, 54/09, 73/10., 101/10., 101/11., 93/12., 62/13., 63/13. – javítás, 108/13. 142/14., 68/15. – másik törvény, 103/15., 99/16., 113/17., 95/18., 31/19., 72/19., 149/20. 118/21. és 118/21. sz. – másik törvény), Magyarkanizsa község alapszabálya (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 2/20. sz. – egységes szerkezetbe foglalt szöveg)

Indok: A költségvetési rendszerről szóló törvény (A Szerb Köztársaság Hiv. Közlönye, 54/09, 73/10., 101/10., 101/11., 93/12., 62/13., 63/13. – javítás, 108/13. 142/14., 68/15. – másik törvény, 103/15., 99/16., 113/17., 95/18., 31/19., 72/19., 149/20. 118/21. és 118/21. sz. – másik törvény) (a továbbiakban: törvény) 92. szakasza úgy rendelkezik, hogy külső könyvvizsgálatnak kell alávetni a helyhatóságok költségvetésének zárszámadását is. A községi költségvetés zárszámadásának könyvvizsgálatát – a hatáskörét szabályozó törvénnyel összhangban – az Állami Számvevőszék végzi, de kivételesen – az Állami Számvevőszék jóváhagyásával, a helyhatósági képviselő-testület döntése alapján – a helyhatósági költségvetés külső könyvvizsgálatát végezheti olyan személy is, aki a pénzügyi beszámolókat könyvvizsgálati teendőinek ellátására a számvitelt és könyvvizsgálatot szabályozó törvényben előírt feltételeket teljesíti.

A Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület 2021. december 29-én tartott ülésén rendeletet hozott a 2021. évi magyarkanizsai községi költségvetés zárszámadásának könyvvizsgálatához külső könyvvizsgáló bevonásáról.

Az Állami Számvevőszék 2022. 1. 4-én kelt az ellenőrzés lefolytatására vonatkozó 400-42/2022-04/1 sz. végzésével megkezdte a magyarkanizsai községi zárszámadás összevont pénzügyi beszámoló és a magyarkanizsai községi üzletvitelének könyvvizsgálatát. A könyvvizsgálat magában foglalta az alany 2021. január 1. és december 31. közötti üzletvitelét.

Az Állami Számvevőszék az elvégzett könyvvizsgálat után megküldte a 2021. évi költségvetési zárszámadás összevont pénzügyi beszámolóit és a magyarkanizsai községi üzletvitel könyvvizsgálatáról készült állami számvevőszéki 400-42/2022-04/25 számú jelentést.

A Magyarkanizsai Községi Tanács és a költségvetési és pénzügyi tanács megvitatta a 2021. évi költségvetési zárszámadás összevont pénzügyi beszámolóit és a magyarkanizsai községi üzletvitel könyvvizsgálatáról készült állami számvevőszéki jelentést, és azt további eljárásra a képviselő-testület elé utalta.

A fentiek alapján javasolja a Községi Képviselő-testületnek, hogy hozza meg a fent nevezett jelentés jóváhagyásáról szóló határozatot a javasolt szöveggel.

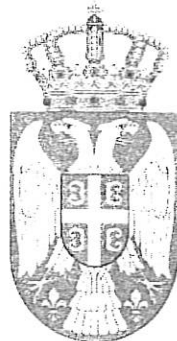
Végrehajtja és határidő: Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület – 16. ülés

A teljesítéshez szükséges pénzeszközök forrása: A teljesítéshez pénzeszközökre nincs szükség.

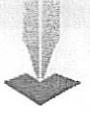
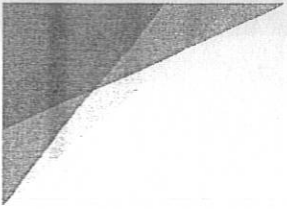


ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ КАЊИЖА ЗА 2021. ГОДИНУ**



Број: 400-42/2022-04/25
Београд, 10. јун 2022. године





САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

**ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И
МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ КАЊИЖА ЗА 2021. ГОДИНУ**

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТИНЕ КАЊИЖА





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА КАЊИЖА, КАЊИЖА

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Кањижа за 2021. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима, Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Кањижа за 2021. годину, утврђене су следеће неправилности: мање су исказане некретнине и опрема за износ од 2.387 хиљаде динара; више је исказана нефинансијска имовина у припреми и аванси за износ од 1.972 хиљаде динара, док је за исти износ мање исказана нематеријална имовина; мање су исказане ванбилансна актива и пасива за износ од најмање 25.797 хиљада динара; више су исказане обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за износ од 242 хиљаде динара, док су за исти износ мање исказане обавезе за службена путовања и услуге по уговору; више су исказани примљени депозити, аванси и кауције за износ од 506 хиљада динара, док су за исти износ мање исказане обавезе према добављачима; поједине месне заједнице нису извршиле усаглашавање стања помоћних књига основних средстава са главном књигом за износ од најмање 74.024 хиљаде динара; у помоћној књизи основних средстава општине Кањижа за поједину опрему нису утврђене одговарајуће годишње амортизационе стопе; поједини индиректни корисници буџетских средстава општине Кањижа нису извршили свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу; потраживања исказана у пословним књигама Општинске управе нису у потпуности усаглашена са износима исказаним у пословним књигама дужника; обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца.

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21;

² „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06 и 27/20.

³ „Службени гласник РС“, број 18/15, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021 и 130/2021;

⁴ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21;



Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Кањижа није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција.

У консолидованим финансијским извештајима општине Кањижа део примања од продаје нефинансијске имовине је више и мање исказан за износ од 5.483 хиљаде динара, док је део расхода и издатака више и мање исказан за износ од 9.102 хиљаде динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. Део текућих расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од 5.766 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

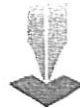
Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво

⁵ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - други закон.

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

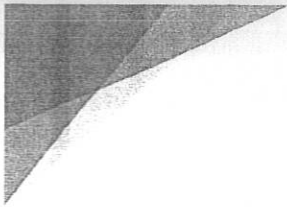
Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. јун 2022. године





ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





САДРЖАЈ:

1. Резиме откривених неправилности.....	11
2. Резиме датих препорука	15
3. Мере предузете у поступку ревизије	18
4. Захтев за достављање Одазивног извештаја	18





1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета (тачка 2.1.1 – 2.2.6) у консолидованим финансијским извештајима општине Кањижа утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) Општинска управа општине Кањижа у помоћној књизи основних средстава за поједина средства није утврдила одговарајуће амортизационе стопе (тачка 2.2.3.2);
- 2) 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 Пијаци 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);
- 3) 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);
- 4) 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);
- 5) 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);
- 6) *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);

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



- 7) 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 евидентиране 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 евидентиране 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 евидентиране 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 евидентиране су на групи 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групи 245000 – Обавезе за остале расходе.

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 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;
- (2) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који су задужени за руковање имовином;

Предиколска 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 „Спеса“

- (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.
- 9) 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);
 - 10) 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);
 - 11) 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 исказане 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);
 - 12) 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);
 - 13) 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.

ПРИОРИТЕТ 3⁹

- 14) Образовно - културна установа „Спеса“ 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. Резиме датих препорука

Одговорним лицима општине Кањижа препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Амортизационе стопе основних средстава ускладе са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (тачка 1.1) (Напомене 2.2.3.2 – Препорука број 23.1).
- 2) Обезбеде да месне заједнице изврше усклађивање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава (тачка 1.2) (Напомене 2.2.3.2 - Препорука број 23.2).
- 3) Набавку пројектне документације евидентирају на одговарајућим контима издатака и истовремено изврше евидентирање на одговарајућим контима имовине и извора имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 1.3) (Напомене 2.2.3.2 - Препорука број 23.3).
- 4) Предузму све активности у циљу редовног усаглашавања стања потраживања са дужницима (тачка 1.4) (Напомене 2.2.3.2 - Препорука број 28).

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;



- 5) Да директни и индиректни корисници буџетских средстава предузму све активности у циљу редовног усаглашавања стања обавеза са повериоцима (тачка 1.5) (Напомене 2.2.3.3 - Препорука број 33).
- 6) Примања, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом (тачка 1.6) (Напомене 2.2.1.1 - Препорука број 5; Напомене 2.2.1.2.1 - Препоруке број 6.1, 6.2, 7 и 8; Напомене 2.2.1.2.2 - Препорука број 9; Напомене 2.2.1.2.9 - Препоруке број 10 и 11; Напомене 2.2.1.2.10 - Препорука број 12; Напомене 2.2.1.2.14 - Препорука број 13; Напомене 2.2.2 - Препорука број 14).
- 7) Успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да:
 - (1-4) Обавезе евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 1.7) (Напомене 2.1.1 - Препорука број 3.1);

ПРИОРИТЕТ 2

- 8) Спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 1.8) (Напомене 2.1.1 - Препорука број 2.2; Напомене 2.2.3.1 – Препоруке број 15-22) и то:

Општинска управа

- (1) Да се пописној комисији пре започињања пописа доставе пописне листе са ближим подацима о основном средству, без уписаних података о количини и вредности
- (2) Комисија за попис финансијске имовине план рада сачињава у прописаним роковима;
- (3) Да изврше свеобухватни попис финансијске имовине;
- (4) Да пописна комисија основних средстава на пописним местима утврди стварне количине имовине која се пописује.

Информациони центар за развој Потиског региона Кањижа

Попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предшколска установа „Наши бисери“

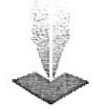
Попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Регионални центар за професионални развој запослених у образовању

Попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кањижа

Попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Образовно - културна установа „Снеса“

Попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Регионални креативни атеље

Попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Месне заједнице

Попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- 9) Обезбеде да Предшколска установе „Наши бисери“ изврши одговарајућа прекњижавања на имовини, у својим пословним књигама (тачка 1.9) (Напомене 2.2.3.2 – Препорука број 24).
- 10) Да у ванбилансној активи и пасиви евидентирају менице преузете од понуђача у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења, као и издате менице од стране општине Кањижа (тачка 1.10) (Напомене 2.2.3.2 – Препорука број 29).
- 11) Обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 1.11) (Напомене 2.2.3.3 - Препоруке број 30 и 31).
- 12) Обезбеде да Месна заједница Хоргош обавезе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 1.12) (Напомене 2.2.3.3 - Препорука број 32).
- 13) Успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да:
 - (1) Обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима (тачка 1.13) (Напомене 2.1.1 - Препорука број 1).
 - (2) Најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво (тачка 1.13) (Напомене 2.1.1 - Препорука број 2.1).
 - (3) Обезбеде да Месна заједница Мартонош авансне уплате евидентира на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 1.13) (Напомене 2.1.1 - Препорука број 3.2).
 - (4) Одлуком о буџету расходе и издатке планирају на одговарајућим буџетским класификацијама и да у главној књижи трезора евидентирају све трансакције и пословне догађаје у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 1.13) (Напомене 2.1.1 - Препорука број 3.3);
 - (5) Интерним актом уреде 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, као и да се евидентирање у пословним књигама спроводи у складу са донетим актом (тачка 1.13) (Напомене 2.1.1 - Препорука број 3.4);
 - (6) Успоставе службу интерне ревизије (тачка 1.13) (Напомене 2.1.2 - Препорука број 4).



ПРИОРИТЕТ 3

- 14) Обезбеде да Образовно - културна установа „Снеса“, Месна заједница Тотово Село и Месна заједница Хоргош изврше свеобухватну анализу степена довршености инвестиција и утврде који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу (тачка 1.14) (Напомене 2.2.3.2 – Препоруке број 25-27).

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) У току поступка ревизије Општинска управа општине Кањижа отпочела је евидентирање обавеза пореза на додату вредност на одговарајућој економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- 2) На захтев ревизије начелник Општинске управе је донео Одлуку о ванредном попису и образовању Комисије за ванредни попис, којом је одређено да се попис нефинансијске имовине у припреми изврши са стањем на дан 31. марта 2022. године и то у периоду од 1. априла 2022. године до 25. априла 2022. године. Саставни део Одлуке чини Упутство за рад Комисије за попис. Комисија је на седници одржаној 1. априла 2022. године донела План рада Комисије за ванредни попис, који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. За сваку радњу одређен је рок до којег треба да буде завршена. Приликом пописа, комисија је утврдила степен довршености, односно реализације сваког појединачног пројекта, као и да ли се објекат користи или не и то унела у пописну листу. Након извршеног пописа нефинансијске имовине у припреми на лицу места и на основу рачуноводствене документације, комисија је сачинила Извештај о извршеном ванредном попису, који је заједно са пописном листом и осталом пратећом документацијом достављен руководиоцу Одељења за финансије и буџет и начелнику Општинске управе. Начелник Општинске управе у присуству чланова Комисије за ванредни попис и руководиоца Одељења за финансије и буџет, разматрао је Извештај о извршеном ванредном попису и донео Одлуку о усвајању извештаја.

4. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Општина Кањижа је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених неправилности или несврсисходности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откритене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе.



Општина Кањижа је обавезна да у Одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Кањижа за 2021. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз Одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Кањижа обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, општина Кањижа обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Закона о Државној ревизорској институцији Одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.