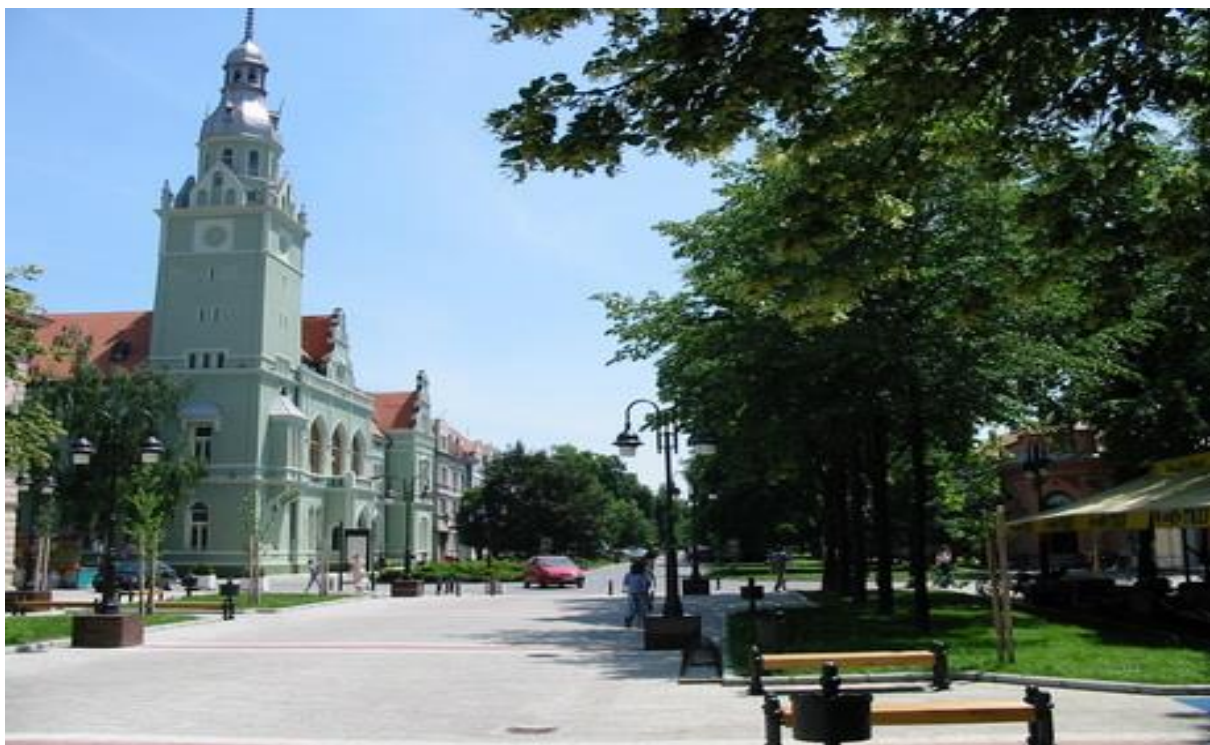




**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Апатин која се односи на спровођење мера исправљања по
Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин
за 2015. годину**



Број 400-965/2023-04/23

Београд, 11. децембар 2023. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице http://www.soapatin.org/foto-galerija/so-apatin_1

Листа скраћеница:

- 1. ДРИ – Државна ревизорска институција**
- 2. ЈКП – Јавно комунално предузеће**
- 3. МЗ – Месна заједница**
- 4. ПУ – Предшколска установа**

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Апатин није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Апатин дали смо седам препорука које се односе на:

- евидентирање обавеза,
- евидентирање имовине у припреми,
- усаглашавање пословних књига,
- евидентирање вредности непокретне имовине,
- припрему и доношење буџета,
- попис имовине и обавеза и
- на побољшање система интерних контрола.

Резиме

Од 24 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Апатин за 2015. годину, Општина Апатин је отклонила 17, делимично је отклонила пет неправилности и није отклонила две неправилности.

Општина Апатин је отклонила 17 неправилности које се односе на:

организациону класификацију расхода; економску класификацију расхода и издатака и прихода и примања; више исказану вредност спортских и рекреационих објеката, а мање исказану вредност других објеката у припреми; мање исказану вредност потраживања; мање исказану дугорочну финансијску имовину у односу на изворе ове имовине; неусаглашеност нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима капитала у пасиви; неуспостављену равнотежу између издвојених новчаних средстава и акредитива и њихових извора; неуспостављену равнотежу између жиро и текућих рачуна и извора новчаних средстава; мање исказану вредност нефинансијске имовине јер издаци за набавку нефинансијске имовине нису евидентирани на одговарајућим контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина; преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације; преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке; преузимање обавеза и извршавање расхода и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени; непредузимање мера за наплату потраживања од стране директних и индиректних корисника буџета општине Апатин; неусаглашеност комуналне делатности у Општини са Законом о комуналним делатностима и јавне приходе који нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

Општина Апатин је делимично отклонила пет неправилности које се односе на:

обавезе за плате и додатке које нису евидентирани у главној књизи и нису исказане у финансијским извештајима; неусаглашеност главне књиге и помоћне књиге основних средстава; мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката који нису евидентирани у пословним књигама; припрему и доношење Одлуке о буџету општине Апатин и систем интерних контрола који није у потпуности успостављен.

Општина Апатин није отклонила две неправилности које се односе на:

више исказану имовину у припреми и спровођење пописа имовине и обавеза.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје	6
1.1 Општина Апатин је отклонила девет неправилности које су се односиле на финансијске извештаје	6
1.2 Општина Апатин је делимично отклонила три неправилности које су се односиле на финансијске извештаје	12
1.3 Општина Апатин није отклонила једну неправилност које се односила на финансијске извештаје	14
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	16
2.1 Општина Апатин је отклонила осам неправилности које су се односиле на правилност пословања	16
2.2 Општина Апатин је делимично отклонила две неправилности које су се односиле на правилност пословања	23
2.3 Општина Апатин није отклонила једну неправилност која је утврђена у ревизији правилности пословања	24
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	26
1. Резиме откривених неправилности.....	26
2. Резиме препорука	27
Захтев за достављање одазивног извештаја	28
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	30
1. Предмет ревизије	30
2. Ревидирани период пословања.....	30
3. Информације о субјекту ревизије	30
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	31
5. Критеријуми.....	32
6. Методологија рада.....	32
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	33
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	34
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	38
Прилог 3 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	39
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. године у делу који се односи на правилност пословања.....	52

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1 Општина Апатин је отклонила девет неправилности које су се односиле на финансијске извештаје

1.1.1 Општина Апатин је отклонила неправилност која се односила на неправилну организациону класификацију расхода

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност: У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину неправилно је примењена организациона класификација јер су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета утврђени у Посебном делу, Раздео 2: Општинско веће и председник општине у укупном износу од 26,4 милиона динара, Програм 11 - Социјална и дечја заштита, уместо да су ови расходи утврђени у оквиру Раздела 4: Општинска управа, као директног корисника средстава општине Апатин, у чијој надлежности је, у складу са чланом 52 Закона о локалној самоуправи, између осталог, извршавање одлука и других аката скупштине општине, председника општине и општинског већа и извршавање закона и других прописа чије је извршавање поверено општини.

Општина Апатин је у 2022. години Одлуком о буџету општине Апатин за 2022. годину расходе за накнаде за социјалну заштиту планирала у оквиру Програма 11 – Социјална и дечија заштита, Раздео 5: Општинска управа општине Апатин, директног буџетског корисника, у чијој је надлежности финансирање ових расхода.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.1 Неправилна примена организационе класификације расхода.

1.1.2 Општина Апатин је отклонила неправилност која се односила на неправилну економску класификацију расхода и издатака и прихода и примања

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност: Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 68,9 милиона динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 68,9 милиона динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Апатин за 2015. годину.

Приходи су у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 2,4 милиона динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 2,4 милиона динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат

пословања општине Апатин за 2015. годину.

Директни и индиректни корисници буџета Општине Апатин су у 2022. години расходе и издатке планирали и извршавали на прописаним економским класификацијама и то:

а) Скупштина Општине Апатин расходе за одборнички додатак на групи конта 423000 – Услуге по уговору,

б) Општинска управа расходе за одржавање зелених површина на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; расходе за одржавање чистоће на површинама јавне намене на групи конта 421000 - Стални трошкови; расходи за јавну расвету на групи конта 421000 – Стални трошкови; трошкови одржавања путева на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; расходи по основу субвенција на групи конта 451000 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; трансфери основним и средњим школама на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти; средства која се по основу одлука о увођењу самодоприноса издвајају из средстава самодоприноса за трошкове сахрањивања; новчане помоћи за превоз ученика са сметњама у развоју и превоз ученика средњих школа на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета; средства која се преносе ЈКП „Наш дом“ по основу рачуна за извршене комуналне услуге на групи конта 421000 – Стални трошкови; издаци за капитално одржавање у фабрици за прераду воде на субаналитичком конту 511341 – Капитално одржавање водовода;

в) ПУ „Пчелица“ Апатин трошкове путовања у оквиру редовног рада на групи конта 422000 - Трошкови путовања.

Општина Апатин је у 2022. години приходе и примања планирала и евидентирала на прописаним економским класификацијама и то:

а) примања од продаје непокретности на групи конта 811000 - Примања од продаје непокретности; примања од продаје земљишта на групи конта 841000 – Примања од продаје земљишта; приходе од доприноса по основу уређења грађевинског земљишта на групи конта 741000 – Приходи од имовине и приходе од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица;

б) Културни центар Апатин приходе из буџета на групи конта 791000 – Приходи из буџета.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.2 Неправилна примена економске класификације расхода и издатака и прихода и примања.

1.1.3 Општина Апатин је отклонила неправилност која се односила на више исказану вредност спортских и рекреационих објеката, а мање исказану вредност других

објеката у припреми

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин - Биланс стања на дан 31.12.2015. године, вредност спортских и рекреационих објеката на субаналитичком конту 011193 исказана је више за 253,3 милиона динара, а за исти износ исказани су мање Други објекти у припреми на субаналитичком конту 015115.

У 2022. години на субаналитичком конту 015115 - Други објекти у припреми Општинска управа је имала евидентиран спортско рекреациони објеката „Аква парк“ у износу од 253,3 милиона динара, који није завршен и не налази се у функцији. За изградњу овог објекта није испостављена окончана ситуација до краја 2022. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.3 Биланс стања – више исказана вредност спортских и рекреационих објеката, а мање вредност других објеката у припреми.

1.1.4. Општина Апатин је отклонила неправилност која се односила на мање исказану вредност потраживања

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин - Биланс стања на дан 31.12.2015. године финансијска имовина је исказана мање у износу од 221,2 милиона динара за вредност потраживања по основу:

- пореза на имовину и пореза на земљиште у износу од 95,6 милиона динара;
- накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 68,5 милиона динара;
- посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 36,6 милиона динара;
- комуналне таксе у износу од 14,7 милиона динара;
- самодоприноса у износу од 4 милиона динара;
- од грађана за утрошену воду у износу од 1,7 милиона динара (МЗ Купусина) и
- потраживања од закупа у износу од 103 хиљаде динара (Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин).

Општина Апатин је на дан 31.12.2022. године у консолидованом Билансу стања исказала потраживања у укупном износу од 234,4 милиона динара, од чега су потраживања за порез на имовину од физичких лица евидентирана у износу од 89,5 милиона динара, порез на имовину од правних лица у износу од 49,8 милиона динара, порез на земљиште у износу од 9,8 милиона динара, накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 36,8 милиона динара, посебну накнаду за заштиту и унапређење

животне средине у износу од 36 милиона динара, комуналне таксе у износу од 17 милиона динара и самодоприносе у износу од 2,2 милиона динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.4 Мање исказана вредност потраживања.

1.1.5 Општина Апатин је отклонила неправилност која се односила на мање исказану дугорочну финансијску имовину у односу на изворе ове имовине

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин - Биланс стања на дан 31.12.2015. године, дугорочна финансијска имовина исказана је у мањем износу од њених извора за 1,5 милиона динара.

Општина Апатин је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године успоставила равнотежу између синтетичких конта 111900 – Домаће акције и остали капитал у износу од 601 хиљаду динара и 123900 – Остали краткорочни пласмани у износу од 65 милиона динара у активи и синтетичког конта 311400 – Финансијска имовина у износу од 65,6 милиона динара у пасиви.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.5 Биланс стања – мање исказана дугорочна финансијска имовина у односу на изворе ове имовине.

1.1.6 Општина Апатин је отклонила неправилност која се односила на то да нефинансијска имовина у сталним средствима у активи није усаглашена са изворима капитала у пасиви

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 82 хиљаде динара код индиректних корисника:

МЗ Купусина у износу од хиљаду динара,

Установа за стручно оспособљавање одраслих у износу од 21 хиљаду динара,

Општински културни центар у износу од 12 хиљада динара,

ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од хиљаду динара и

Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 47 хиљада динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године нефинансијска имовина у сталним средствима у активи усаглашена је са изворима капитала у пасиви код следећих корисника: МЗ Купусина, Установа за стручно оспособљавање одраслих, Културног центра и Народне библиотеке „Миодраг

Борисављевић“ Апатин. ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин је у 2016. години променило пословно име у Јавно предузеће за управљање путевима, планирање и урбанизам Апатин. Скупштина општине Апатин је на седници одржаној 29. децембра 2017. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације над Јавним предузећем за управљање путевима, планирање и урбанизам Апатин број: 011-144/2017-I и од 05. марта 2018. године, чиме је отворен поступак ликвидације који је, још увек, у току.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.9 Биланс стања - Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи није усаглашена са изворима капитала у пасиви.

1.1.7 Општина Апатин је отклонила неправилност која се односила на то да није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и акредитива и њихових извора

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

Није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и акредитива и њихових извора тако што су више исказани извори за износ од 145,4 милиона динара, у односу на издвојена новчана средства и акредитиве и то код:

- Општинске управе у износу од 142,9 милиона динара,
- ПУ „Пчелица“ у износу од 2,4 милиона динара и
- Општинског културног центра у износу од 79 хиљада динара.

Општинска управа општине Апатин је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године успоставила равнотежу између издвојених новчаних средстава и акредитива (синтетички конто 121200) у износу од 6,7 милиона динара у активи и извора новчаних средстава (синтетички конто 311500) у истом износу у пасиви. Предшколска установа „Пчелица“ Апатин на дан 31.12.2022. године није имала евидентирана издвојена новчана средства и акредитиве. Предшколска установа је успоставила равнотежу између жиро и текућих рачуна (синтетички конто 121100) у износу од 412 хиљада динара у активи и субаналитичког конта 321121 – Нераспоређени вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 297 хиљада динара и 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 115 хиљада динара у пасиви.

Културни центар на дан 31.12.2022. године није имао евидентирана издвојена новчана средства и акредитиве. Културни центар није имао исказано стање на синтетичком конту 121100 Жиро и текући рачуни, на дан 31.12.2022. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.10 Биланс стања – није успостављена

равнотежа између издвојених новчаних средстава и акредитива и њихових извора.

1.1.8 Општина Апатин је отклонила неправилност која се односила на то да није успостављена равнотежа између жиро и текућих рачуна и извора новчаних средстава

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

Није успостављена равнотежа између жиро и текућих рачуна и извора новчаних средстава тако што су више исказана новчана средства на жиро и текућим рачунима за износ од 150,6 милиона динара у односу на изворе новчаних средстава.

Општина Апатин је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године успоставила равнотежу између жиро и текућих рачуна (синтетички конто 121100) у износу од 56 милиона динара у активи и синтетичког конта 311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 5,7 милиона динара, субаналитичког конта 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 36 милиона динара и 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 13,9 милиона динара у пасиви.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.11 Биланс стања – није успостављена равнотежа између жиро и текућих рачуна и извора новчаних средстава.

1.1.9 Општина Апатин је отклонила неправилност која се односила на мање исказану вредност нефинансијске имовине јер издаци за набавку нефинансијске имовине нису евидентирани на одговарајућим контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

Општина Апатин је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године евидентирала и исказала нефинансијску имовину мање за 16,8 милиона динара у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину у 2015. годину и то код:

- Општинске управе у износу од 12,3 милиона динара,
- Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 224 хиљаде динара,
- МЗ Купусина у износу од 4,1 милион динара и
- Општинског културног и центра у износу од 133 хиљаде динара.

У 2022. години Општинска управа, Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин, Општински културни центар и Месна заједница Купусина су у 2022. години издатке по основу набавки основних средстава евидентирали на контима класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и истовремено евидентирали на контима класе 000000 - Нефинансијска имовина и одговарајућим контима класе

300000 - Капитал.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.12 Биланс стања – мање исказана вредност нефинансијске имовине јер издаци за набавку нефинансијске имовине нису евидентирани на одговарајућим контима у оквиру класе 0000000 – Нефинансијска имовина.

1.2 Општина Апатин је делимично отклонила три неправилности које су се односиле на финансијске извештаје

1.2.1 Општина Апатин је делимично отклонила неправилност која се односила на то да обавезе за плате и додатке нису евидентирани у главној књизи и нису исказане у финансијским извештајима

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност: Обавезе за плате и додатке нису евидентирани у главној књизи и нису исказане у финансијским извештајима за 2015. годину у укупном износу од 7,9 милиона динара и то код:

- Општинске управе у износу од 2,3 милиона динара,
- ПУ „Пчелица“ у износу од 4 милиона динара,
- МЗ Купусина у износу од 248 хиљада динара,
- Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 634 хиљаде динара и
- Општинског културног центра у износу од 633 хиљаде динара.

У 2022. години Општинска управа, ПУ „Пчелица“, Месна заједница Купусина и Општински културни центар су евидентирали обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2022. године у главној књизи и исказали их у финансијским извештајима за 2022. годину.

Утврђену неправилност није отклонила Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин која није у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, исказала обавезе у износу од 1 милион динара и то: обавезе за плате и додатке (група конто 231000) у износу од 899 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у износу од 136 хиљада динара за децембар 2022. године, што није у складу са чланом 4 став 3 тачка 4а Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.6 Биланс стања - обавезе за плате и додатке нису евидентирани у главној књизи и нису исказане у финансијским извештајима.

1.2.2. Општина Апатин је делимично отклонила неправилност која се односила на неусаглашеност главне књиге и помоћне књиге основних средстава

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

Нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана је у главној књизи буџетских корисника у укупном износу од 343,7 милиона динара, без идентификације у помоћним књигама о којој имовини се ради и то код:

- Општинске управе у износу од 268,3 милиона динара,
- ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 2,5 милиона динара,
- МЗ Свилојево у износу од 17,1 милион динара,
- МЗ Апатин у износу од 248 хиљада динара,
- Установе за стручно оспособљавање одраслих у износу од 1,2 милиона динара,
- Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 52,2 милиона динара,
- Општинског културног центра у износу од 1,1 милион динара и МЗ Пригревица у износу од 1,1 милион динара.

У 2022. години следећи буџетски корисници нису усагласили стање главне књиге и помоћне књиге основних средстава и то:

-Општинска управа је у главној књизи исказала стање на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми више за износ од 416,5 милиона динара и на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевинске објекте више за износ од 1,2 милиона динара у односу на стање евидентирано у помоћној књизи основних средстава.

-Месна заједница Свилојево у 2022. години је у главној књизи исказала стање на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми више за износ од 579 хиљада динара у односу на стање евидентирано у помоћној књизи основних средстава.

-Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин у 2022. години је у главној књизи исказала стање на синтетичком конту 011200 – Опрема више за износ 2,1 милион динара и на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина више за износ од 24 хиљаде динара у односу на стање евидентирано у помоћној књизи основних средстава.

-Месна заједница Пригревица је у главној књизи исказала стање на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми више за износ од 44,4 милиона динара у односу на стање евидентирано приказано у помоћној књизи основних средстава,

што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

-Установа за стручно оспособљавање одраслих не води помоћну књигу основних средстава, што није у складу са

чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.8 Биланс стања – неусаглашеност главне књиге и помоћне књиге основних средстава.

1.2.3 Општина Апатин је делимично отклонила неправилност која се односила на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката који нису евидентирани у пословним књигама

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин - Биланс стања на дан 31.12.2015. године није евидентирана вредност 94 породичне стамбене зграде 9398 м², 25 стамбено-пословне зграде 9403 м², 13 стамбених зграда за колективно становање 2992 м², 28 станова 1873 м², 10 пословне зграде без намена 2369 м², 22 пословна простора 1924 м², 139 помоћних зграда 2812 м², две гараже 176 м², четири зграде угоститељства 723 м², шест објеката средњег образовања 11892 м², 28 објекта комуналне делатности 3801 м², девет зграда јединице локалне самоуправе 2679 м², девет објеката здравства 2327 м², 12 зграда за заштиту деце и омладине 3286 м², седам зграда.

Општинска управа је делимично поступила по препоруци која је дата у претходној ревизији јер је све непокретности које су у јавној својини Општине, а које нису биле евидентирани у пословним књигама Општине, евидентирала у помоћној књизи основних средстава по количини, али је као вредност те имовине унет износ од 0,00 динара у пословне књиге.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.13 Биланс стања – мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката који нису евидентирани у пословним књигама.

1.3 Општина Апатин није отклонила једну неправилност које се односила на финансијске извештаје

1.3.1 Општина Апатин није отклонила неправилност која се односила на више исказану имовину у припреми

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин, Биланс стања на дан 31. децембра 2015. године, део имовине који је исказан на нефинансијској имовини у припреми, у износу од 1,9 милијарди динара се користи и налази у употреби, а евидентиран је код следећих буџетских

корисника:

Општинска управа у износу од 24,6 милиона динара,
ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 824,9 милиона динара,
МЗ Апатин у износу од 1,1 милијарду динара,
МЗ Пригревица у износу од 50 милиона динара,
МЗ Свилојево у износу од 38 хиљада динара и
МЗ Сонта у износу од 730 хиљада динара.

У 2022. години Општина Апатин није отклонила неправилност откривену у претходној ревизији јер су директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Апатин више исказали имовину у припреми на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми и то:

- Општинска управа за укупан износ од 3,3 милиона динара који се односи на инвестиције односно пројекте који су завршени, уместо да је исте прекњижила на одговарајућа конта имовине у употреби, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- Месна заједница Апатин за укупан износ од 1,1 милијарду динара који се односи на инвестиције које су завршене, уместо да је исте изпрекњижила на одговарајућа конта имовине у употреби, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- Месна заједница Пригревица за укупан износ од 44,4 милиона динара који се односи на радове на замени азбестно цементних водоводних цеви који су завршени, уместо да су исти прекњижени на одговарајућа конта имовине у употреби, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- Месна заједница Свилојево за укупан износ од 168 хиљада динара који се односи на пројекте који су завршени, уместо да су исти прекњижени на одговарајућа конта имовине у употреби, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- Месна заједница Сонта за укупан износ од 22,5 милиона динара, који се односи на инвестиције односно пројекте који су завршени, уместо да су исте прекњижене на одговарајућа конта имовине у употреби, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.7 Биланс стања – више исказану имовину

у припреми.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1 Општина Апатин је отклонила осам неправилности које су се односиле на правилност пословања

2.1.1. Општина Апатин је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 147,1 милион динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

- Општина Апатин - 1,9 милиона динара за расходе на име плата, додатака, накнада запослених и 364 хиљаде динара на име социјалних доприноса на терет послодавца, 36,5 милиона динара без конкурса и одобрених програма на име дотација удружењима грађана, спортским клубовима, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама, 25,6 милиона динара јавним предузећима без предложеног посебног програма коришћења помоћи, 14,3 милиона динара по закљученим уговорима без прибављене сагласности за закључивање вишегодишњег уговора, 10,4 милиона динара без расписивања јавног конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, 2,5 милиона динара без доказа да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне, 2,8 милиона динара за расходе на име накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова чије обављање траје дуже од 120 радних дана у календарској години, 1,6 милиона динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора, 8,9 милиона динара ЈКП „Наш дом“ из Апатина за јавну расвету а да није одлуком уредила обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности, 5,6 милиона динара трансфер средстава Специјалној болници за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин чији оснивач је Покрајинска влада и која припада секундарном нивоу здравствене заштите;

- МЗ Апатин - 9,1 милиона динара за покриће дела трошкова опреме за прворођено, другорођено, треће и четврто рођено дете – родитељски додатак без прописа Скупштине општине Апатин којим се утврђује већи обим права на родитељски додатак од права утврђеног Законом о финансијској подршци породицама са децом, 7,1 милион динара за расходе за референдум - накнаде за рад чланова гласачких одбора са припадајућим порезима и доприносима који по одлуци падају на терет самодоприноса, 6,8 милиона динара за расходе покрића трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана Месне заједнице Апатин, 2,2 милиона динара за

расходе за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова пружања комуналних услуга, 750 хиљада динара за расходе смештаја екипе филма „Повратак“, а без доказа да је пројекат од културног и уметничког стваралаштва од значаја за општину Апатин;

- Општински културни центар Апатин - 3,6 милиона динара за расходе услуга културе, а да Предлог програма рада за 2015. годину није поднет оснивачу до 01.07.2014. године;

- Месна заједница Свилојево - 420 хиљада динара за расходе санације атарских путева у КО Свилојево, а да исти нису у надлежности месне заједнице;

- Корисници буџета општине Апатин су за 6,6 милиона динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава и из извора од других нивоа власти, без претходног увећања или отварање нових апропријација.

Општина Апатин је у 2022. години преузимала обавезе и извршавала расходе, а да је правни основ за извршење тих расхода у складу са важећим законским и другим прописима и то:

расходи по основу плате и социјалних доприносе на терет послодавца; дотације удружењима грађана, верским заједницама и спортским удружењима; расходи по основу извршених услуга ЈКП „Наш дом“; расходи извршени на основу вишегодишњих уговора који су закључени након прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије; расходи по основу суфинансирања пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за које је расписан јавни конкурс; расходи по основу претходно закључених уговора о јавним набавкама; расходи по основу финансирања пројеката културног и уметничког стваралаштва који су од значаја за Општину Апатин расходи за одржавање атарских путева.

Општина Апатин је донела Одлуку о начину и условима остваривања права на родитељски додатак из средстава самодоприноса на основу које је Одељење за општу управу, друштвене делатности и скупштинске послове одлучивало о признавању права и доносило решења о признавању права на родитељски додатак. Општина Апатин је донела Одлуку о измени одлуке о додељивању искључивог права ЈКП „Наш дом“ Апатин за обављање делатности на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у којој је додата тачка „Одржавање јавне расвете“, на основу које није била у обавези да спроводи поступке јавне набавке за услуге одржавање јавне расвете. Општина Апатин је донела Одлуку о начину и условима остваривања права на покриће трошкова сахрањивања из средстава самодоприноса на основу које је Одељење за општу управу, друштвене делатности и скупштинске послове

одлучивало о признавању права и доносило решења о признавању права на покриће трошкова сахрањивања, чију је реализацију извршавало Одељење за привреду и финансије. У 2022. години корисници буџетских средстава нису имали преузимање обавеза преко одобрених апропријација из свих извора финансирања. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује извршене су прикупљањем најмање три понуде понуђача, у складу донетим интерним актом - Правилником о ближем уређењу поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (чиме је обезбеђена транспарентност набавке).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја у тачки 4.14. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

2.1.2 Општина Апатин је отклонила неправилност везану за преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност: Општина Апатин је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 21,2 милиона динара, и то: 16,3 милиона динара Општинска управа и 4,9 милиона динара Предшколска установа „Пчелица“ Апатин.

Општина Апатин је на дан 31.12.2022. године имала преузете обавезе изнад одобрених апропријација у износу 10,7 милиона динара које се односе на обавезе за плату за месец децембар 2022. године и то: 3,3 милиона динара код Општинске управе општине Апатин (2,9 милиона динара обавезе за плате и додатке запослених и 423 хиљада динара за обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца) и 7,4 милиона динара код Предшколске установе „Пчелица“ Апатин (6,5 милиона динара обавезе за плате и додатке запослених и 976 хиљада динара за обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца), што је у складу са чланом 54 став 10 Закона о буџетском систему.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја у тачки 4.15 Преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

2.1.3 Општина Апатин је отклонила неправилност везану за преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност: Општина Апатин је преузела обавезе и извршила расходе у

износу од 31,2 милиона динара без спровођења поступка јавне набавке и то код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинско веће и Председник општине Апатин у износу од 14,3 милиона динара;
- Општинска управа Апатин у износу од 16,1 милиона динара и
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 771 хиљаду динара.

У 2022. години је Општина Апатин Планом јавних набавки за 2022. годину и Изменама плана јавних набавки за 2022. годину планирала јавне набавке услуга, добара и радова. На основу планираних јавних набавки, спроведени су поступци набавки: Услуга превоза ученика, Услуге фиксне телефоније, Услуге мобилне телефоније и Репрезентације. Поступци набавки Услуге интернета, Услуге штампања, Набавка добара - репрезентација, у складу са чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређењу поступака набавки на које се закон не примењује.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја у тачки 4.16 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке.

2.1.4 Општина Апатин је отклонила неправилност везану за преузимање обавеза и извршавање расхода и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

Општина Апатин је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 45,3 милиона динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

- Месна заједница Апатин у износу од 27,8 милиона динара и
- Општинска управа у износу од 17,5 милиона динара.

Општинско веће општине Апатин је на седници одржаној 11. фебруара 2021. године донело Правилник о ближем уређењу поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. У поступцима јавних набавки Општинска управа је поступала у складу са Законом о јавним набавкама и донетим интерним актима.

У поступку ревизије је утврђено да Месна заједница Апатин у 2022. години није имала спроведених поступака јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја у тачки 4.17 преузимање обавеза и извршавање расхода и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2.1.5 Општина Апатин је отклонила неправилност која се односила на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност: Општина Апатин је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 129,3 милиона динара, без валидне документације о насталој пословној промени и то:

- Општинска управа у износу од 124,6 милиона динара,
- Месна заједница Апатин у износу од 2,1 милион динара,
- Месна заједница Сонта у износу од 1,2 милиона динара,
- Месна заједница Пригревица у износу од 770 хиљада динара
- Месна заједница Свилојево у износу од 597 хиљада динара.

Поступање Општинске управе Општине Апатин у 2022. години, везане за ову неправилност описане су у тачки 2.1.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима“, тачки 2.1.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке и тачки 2.1.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки. Расходи из средстава самодоприноса планирани су према прописаним економским класификацијама расхода, у оквиру којих су и расходи за извршене услуге ЈКП „Наш дом“, који су планирани на групи конта 420000 - Коришћење роба и услуга и исти се извршавају на основу приложене рачуноводствене документације, односно рачуна за извршене услуге. Преузете обавезе и извршени расходи за јавно осветљење и расходи на име трансфера ОШ „Иван Горан Ковачић“ из Сонте, Основној музичкој школи „Стеван Христић“ из Апатина и Техничкој школи са домом ученика из Апатина извршени су на основу приложене рачуноводствене документације.

Месна заједница Свилојево и Месна заједница Сонта су у току 2022. године преузеле обавезе, извршиле расходе и у пословним књигама евидентирала исте на основу валидне документације која је потписана од стране лица која потврђује настанак пословне промене.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја у тачки 4.18 преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени.

2.1.6 Општина Апатин је отклонила неправилност која се односи на то да нису предузете мера за наплату потраживања од стране директних и индиректних

корисника буџета општине Апатин

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

У 2015. години нису предузимане мере за наплату потраживања у укупном износу од 249,2 милиона динара од стране следећих директних и индиректних корисника буџета општине Апатин, и то:

Општинска управа у износу од 215,4 милиона динара,

ЈП „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 11,9 милиона динара,

Месна заједница Сонта за комуналне услуге у износу од 4,5 милиона динара,

МЗ Пригревица за комуналне услуге у износу од 14,4 милиона динара,

МЗ Свилојево за комуналне услуге у износу од 1,2 милиона динара и

МЗ Купусина за комуналне услуге у износу од 1,7 милиона динара.

У 2022. години Одељење за локалну пореску администрацију поднело је пријаву за потраживања Привредном суду у Сремској Митровици и ликвидационом управнику у износу од 80 хиљада динара; поднело је 838 опомена физичким и правним лицима по основу доспелих, а неплаћених пореских обавеза; покренуло је поступак принудне наплате и издало 229 решења за принудну наплату физичким и правним лицима по основу пореског дуга; за 37 пореских обвезника издало решења о одлагању плаћања дуга по основу пореза у износу од 2,2 милиона динара.

Месне заједнице Сонта, Пригревица, Свилојево и Купусина доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о комуналним делатностима од 2017. године не обављају комуналне делатности на територији Општине Апатин. Наведеном Одлуком прописано је да ће комуналне делатности које се односе на снабдевање водом за пиће, пречишћавање и одвођење отпадних вода, управљање комуналним отпадом и одржавање депонија, одржавање јавне расвете, управљање пијацама, одржавање улица и путева, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних и зелених површина и пружање димничарских услуга обављати ЈКП „Наш дом“ Апатин, у свим насељеним местима Општине Апатин.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја у тачки 4.19 Нису предузете мера за наплату потраживања од стране директних и индиректних корисника буџета општине Апатин.

2.1.7 Општина Апатин је отклонила неправилност која се односи на неусклађеност комуналне делатности у Општини са Законом о комуналним делатностима

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност: Месне заједнице су оствариле приходе обављајући делатности, издавања пијачних тезги, одржавања гробља и наплате за утрошену воду грађана у износу од 22,3 милиона динара, премда комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник и други привредни субјект или цркве и верске заједнице уколико им јединица локалне самоуправе одлуком о начину обављања комуналне делатности повери обављање ових комуналних делатности и то:

- МЗ Пригревица у износу од 9 милиона динара,
- МЗ Сонта у износу од 8,4 милиона динара,
- МЗ Свилојево у износу од 3,8 милиона динара и
- МЗ Купусина у износу од 1,1 милион динара.

У 2022. години Месна заједница Пригревица, Месна заједница Сонта, Месна заједница Свилојево и Месна заједница Купусина нису обављале комуналне делатности и нису оствариле приходе од обављања комуналних делатности: наплате за утрошену воду грађана, издавање пијачних тезги, одвоза смећа, димничарских услуга и одржавања гробља. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о комуналним делатностима, која је у примени од 01.04.2017. године, уређено је да комуналне делатности на територији општине Апатин које се односе на снабдевање водом за пиће пречишћавање и одвођење отпадних вода, управљање комуналним отпадом и одржавање депонија, управљање пијацама, одржавање улица и путева, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних и зелених површина и пружање димничарских услуга обавља ЈКП "Наш дом" Апатин.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја у тачки 4.20 Неусклађеност комуналне делатности у Општини са Законом о комуналним делатностима.

2.1.8 Општина Апатин је отклонила неправилност која се односила на то да јавни приходи нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне јавних прихода

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

У 2015. години јавни приходи у укупном износу од 243 хиљаде динара нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода, већ на текуће рачуне буџетских корисника буџета општине Апатин:

- ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 148 хиљада динара,
- МЗ Купусина у износу од 75 хиљада динара и
- Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 20 хиљада динара.

У МЗ Купусина у 2022. години нису остварени приходи на име месног самодоприноса, с обзиром да је Одлука о увођењу

месног самодоприноса на период од 2016-2020. године престала да важи 31.12.2020. године.

Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин у 2022. години није остварила приходе од давања у закуп пословних просторија.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја у тачки 4.21 Јавни приходи нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

2.2 Општина Апатин је делимично отклонила две неправилности које су се односиле на правилност пословања

2.2.1 Општина Апатин је делимично отклонила неправилност везану за припрему и доношење Одлуке о буџету општине Апатин

У претходној ревизији утврђене су следеће неправилности везане за припрему и израду Одлуке о буџету општине Апатин:

нису достављени предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета општине Апатин; није поштован буџетски календар; општи део буџета не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; у посебном делу одлуке о буџету нису планирани расходи на прописаним економским класификацијама: за индиректног корисника „Туристичка организацији општине Апатин“, расходи који се финансирају из прихода од месног самодоприноса МЗ Апатин, расходи за Дом здравља Апатин; није садржана посебна одредба са рекапитулацијом програма, програмских активности и пројеката; планирање прихода и примања и расхода на категорији 420000- Коришћење услуга и роба у већем обиму од прописаног; нису утврђене квоте за директне и индиректне буџетске кориснике; индиректни корисници буџетских средстава нису обавештени о висини одобрених апропријација; директни и индиректни корисници буџетских средстава нису доставили своје финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету.

У поступку припреме и доношења Одлуке о буџету за 2022. годину Општина Апатин је отклонила утврђене неправилности осим у делу који се односи на поступак припреме и доношења Одлуке о буџету општине Апатина за 2022. годину који није спроведен у складу са роковима прописаним буџетским календаром, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја у тачки 4.22 Неправилности везане за припрему и доношење Одлуке о буџету општине Апатин.

2.2.2 Општина Апатин је делимично отклонила неправилност везано за систем интерних контрола који није у потпуности успостављен

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

Општина Апатин није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, што је за последицу имало низ неправилности.

У 2022. години Општина Апатин је отклонила утврђене неправилности везане за систем интерних контрола осим следећег:

- Општина Апатин није успоставила интерну ревизију, како је прописано чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 5 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и

- МЗ Апатин и МЗ Свилојево достављене рачуноводствене исправе није књижила најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је прописано чланом 16 став 9 Уредбом о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја у тачки 4.23 Систем интерних контрола који није у потпуности успостављен.

2.3 Општина Апатин није отклонила једну неправилност која је утврђена у ревизији правилности пословања

2.3.1. Општина Апатин није отклонила неправилност везану са спровођење пописа имовине и обавеза

У претходној ревизији утврђена је следећа неправилност:

Општинска управа пописом није обухватила 71% евидентираних имовине и обавеза вредности од 280,6 милиона динара и то: некретнине и опрема у износу од 254,5 милиона динара и нефинансијска имовина у припреми у износу од 26,1 милион динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 став 1 тачке 6 и 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Општина Апатин у 2022. години није отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер Општинска управа није извршила попис имовине и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у сталним средствима у укупном износу од 2,2

милијарде динара и то: Зграде и грађевински објекти (синтетички конто 011100) у нето вредности од 1,7 милијарде динара, Остале некретнине и опрема (синтетички конто 011300) у нето вредности од 31,2 милиона динара, Земљиште (синтетички конто 014100) у нето вредности од 22,2 милиона динара, Нефинансијска имовина у припреми (синтетички конто 015100) у нето вредности од 416,5 милиона динара и Остала нематеријална имовина (синтетички конто 016100) у нето вредности од 19 милиона динара, што није у складу са чланом 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 став 1 тачке од 1 до 3 и чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја у тачки 4.24 Неправилности везане за спровођење пописа имовине и обавеза.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Апатин који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин је мање исказала Обавезе по основу плата и додатака (група конта 231000) за износ од 899 хиљада динара и мање исказала Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конто 234000) за износ од 136 хиљада динара за децембар месец 2022. године (Прилог 3, тачка 3.6 Биланс стања - обавезе за плате и додатке нису евидентирани у главној књизи и нису исказане у финансијским извештајима - Неправилност број 1).

2. Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Апатин су више исказали имовину у припреми на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми и то:

- Општинска управа за укупан износ од 3,3 милиона динара који се односи на инвестиције односно пројекте који су завршени, уместо да је исте прекњижила на одговарајућа конта имовине у употреби,

- Месна заједница Апатин за укупан износ од 1,1 милијарду динара који се односи на инвестиције које су завршене, уместо да је исте прекњижила на одговарајућа конта имовине у употреби,

- Месна заједница Пригревица за укупан износ од 44,4 милиона динара који се односи на радове на замени азбестно цементних водоводних цеви који су завршени, уместо да су исти прекњижени на одговарајућа конта имовине у употреби,

- Месна заједница Свилојево за укупан износ од 168 хиљада динара који се односи на пројекте који су завршени,

- Месна заједница Сонта за укупан износ од 22,5 милиона динара, који се односи на инвестиције односно пројекте који су завршени, уместо да су исте прекњижене на одговарајућа конта имовине у употреби (Прилог 3, Тачка 3.7 Биланс стања – више исказана имовина у припреми - Неправилност број 2).

3. У Општини Апатин нису сви корисници буџетских средстава усагласили главну књигу и помоћну књигу основних средстава тако да је стање у главној књизи исказано више у односу на стање евидентирано у помоћној књизи и то код: Општинске управе општине Апатин за износ од 417,7 милиона динара, Месне заједнице Свилојево за износ од 579 хиљада динара, Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин за износ од 2,1 милион динара и Месне заједнице Пригревица за износ од 44,4 милиона динара. Установа за стручно оспособљавање одраслих не води помоћну књигу основних средстава (Прилог 3, тачка 3.8 Биланс стања – неусаглашеност главне књиге и помоћне књиге основних средстава - Неправилност број 3).

4. Општина Апатин није припрему и доношење Одлуке о буџету општине Апатина за 2022. годину спровела у складу са роковима прописаним буџетским календаром (Прилог 4, тачка 4.22 Неправилности везане за припрему и доношење Одлуке о буџету општине Апатин - Неправилност број 5).

5. Систем интерних контрола није у потпуности успостављен јер Општина Апатин није успоставила интерну ревизију, а МЗ Апатин и МЗ Свилојево рачуноводствене исправе не

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

књиже у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (Прилог 4, тачка 4.23 Систем интерних контрола који није у потпуности успостављен - Неправилност број 6).

6. Општинска управа није извршила попис имовине и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у сталним средствима у укупном износу од 2,2 милијарде динара и то: Зграде и грађевински објекти (синтетички конто 011100) у нето вредности од 1,7 милијарде динара, Остале некретнине и опрема (синтетички конто 011300) у нето вредности од 31,2 милиона динара, Земљиште (синтетички конто 014100) у нето вредности од 22,2 милиона динара, Нефинансијска имовина у припреми (синтетички конто 015100) у нето вредности од 416,5 милиона динара и Остала нематеријална имовина (синтетички конто 016100) у нето вредности од 19 милиона динара (Прилог 4, тачка 4.24 Неправилности везане за спровођење пописа имовине и обавеза - Неправилност број 7).

ПРИОРИТЕТ 2²

7. Општина Апатин је део непокретности које су у јавној својини општине, а које нису биле евидентирани у пословним књигама Општине, евидентирала у помоћној књизи основних средстава по количини, а да није унета вредност те имовине у пословне књиге (Прилог 3, тачка 3.13 Биланс стања – мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката који нису евидентирани у пословним књигама – Неправилност број 4).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Општине Апатин препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. одговорним лицима Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин да евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима све обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 3, тачка 3.6 Биланс стања - обавезе за плате и додатке нису евидентирани у главној књизи и нису исказане у финансијским извештајима - Препорука број 1).

2. одговорним лицима Општине Апатин да инвестиције које су окончане односно имовина која је у употреби, а евидентирана је на синтетичком конту Нефинансијске имовине у припреми прекњиже на одговарајућа конта имовине у употреби (Прилог 3, тачка 3.7 Биланс стања – више исказана имовина у припреми - Препорука број 2).

3. одговорним лицима Општинске управе Општине Апатин, МЗ Свилојево, МЗ Пригревица и Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин да усагласе главну књигу са помоћном књигом основних средстава, а одговорним лицима Установе за стручно оспособљавање одраслих да успоставе помоћну књигу основних средстава (Прилог 3, тачка 3.8 Биланс стања – неусаглашеност главне књиге и помоћне књиге основних средстава - Препорука број 3).

4. одговорним лицима Општине Апатин да се поступак припреме и доношења Одлуке о буџету врши у складу са роковима прописаним буџетским календаром (Прилог 4, тачка 4.22 Неправилности везане за припрему и доношење Одлуке о буџету општине Апатин - Препорука број 5).

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

5. одговорним лицима општине Апатин да успоставе интерну ревизију, а одговорним лицима МЗ Свилојево да рачуноводствене исправе евидентирају у пословним књигама у роковима прописаним Уредбом о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.23 Систем интерних контрола који није у потпуности успостављен - Препорука број 6).

6. одговорним лицима Општине Апатин да изврше попис имовине и обавеза на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Прилог 4, тачка 4.24 Неправилности везане за спровођење пописа имовине и обавеза - Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 2

7. одговорним лицима Општине Апатин да за непокретну имовину која је унета без вредности у пословне књиге, унесу вредност исте (Прилог 3, тачка 3.13 Биланс стања - мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката који нису евидентирани у пословним књигама – Препорука број 4).

Мере предузете у поступку ревизије

1. У току ревизије Општина Апатин је извршила меру исправљања утврђене неправилности јер је имовину која је евидентирана у припреми, а која се користи (у функцији је) прекњижила на конта имовине у употреби и то:

- Радове на нн мрежи Пригревица из 2017. године у износу од 584.608 динара прекњижени су са конта 015115 Други објекти у припреми на конто 011192 Комуникациони електрични водови,

- пројекти: Израда пројекта изградње коловоза, атмосферске канализације и тротоара у улици Новој у ромском насељу у Апатину у износу од 490.200 динара, Израда пројектно техничке документације за измештање индустријске канализације на парцели „Flash“ – а у Апатину у износу од 216.000 динара, Израда главног пројекта саобраћајне сигнализације на државном путу кроз насељена места општине Апатин и Израда сепарата атмосферске канализације у Апатину за Слив Ватрогасно, Слив Језерска, Миће Радаковића и Слив Дунавац у укупном износу од 1.162.368, Израда идејног пројекта реконструкције пута за депонију смећа у Апатину у износу од 588.600 динара и Израда урбанистичког пројекта урбанистичко – архитектонске разраде локације за изградњу спортског терена са припадајућим објектима намењеним за спортове на отвореном у износу од 286.812 динара, што укупно за пројекте износи 2.743.980 динара, прекњижени су са конта 015131 Остале некретнине и опрема у припреми на конто 016170 Остала нематеријална имовина.

2. МЗ Апатин је током ревизије започела са евидентирањем рачуноводствених исправа у својим пословним књигама у складу са роком прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству, наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправа.

Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Апатин је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (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 откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Општина Апатин је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани 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 Апатин 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 Апатин 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 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 ревизија 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. децембар 2023. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2023. годину, Закључка број 400-965/2023-04/1 од 4. маја 2023. године и Закључка о допуни закључака о спровођењу ревизије број 400-965/2023-04/11 од 26. јула 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Апатин, улица Српских Владара број 29, Апатин која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Апатин се налази у АП Војводини на крајњем западу, на подручју западне Бачке. На основу величине своје територије (333 km²) може се сврстати у групу средње великих општина у покрајини. Изузетно повољан географски положај, позиционираност непосредно уз леву обалу велике међународне реке Дунав (тзв. „плава европска магистрала“), представља додатни потенцијал општине. Поред ове природне, западне границе, општина Апатин се на северу и североистоку граничи са територијом општине Сомбор, а на југу и југоистоку са општином Озаци. Насеља која припадају општини Апатин су Апатин, Купусина, Пригревица, Сонта и Свилојево.

Образовно-васпитни рад на територији општине Апатин реализује се у шест основних школа: „Жарко Зрењанин“ из Апатина, „Иван Горан Ковачић“ из Сонте, „Младост“ из Пригревице, „Киш Ференц“ из Свилојева, „Јожеф Атила“ из Купусине, Музичкој школи „Стеван Христић“ из Апатина и две средње школе: Гимназији и стручна школа „Никола Тесла“ из Апатина и Средњој техничкој школи са домом ученика Апатина.

Директни корисници буџета општине Апатин су: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа и Правобранилаштво општине Апатин. Индиректни корисници општине Апатин су: Општински културни центар, Установа за стручно оспособљавање одраслих, Предшколска установа „Пчелица“, Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“, Туристичка организација, Месна заједница Апатин, Месна заједница Свилојево, Месна заједница Купусина, Месна заједница Сонта и Месна заједница Пригревица.

Општина је оснивач ЈКП „Наш дом“ Апатин, Јавно предузеће за управљање путничким пристаништем и Марином „Апатин“, Јавно предузеће за управљање путевима, планирање и урбанизам Апатин – у ликвидацији и д.о.о. за управљање слободном зоном.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину³, општина Апатин је сврстана у другу групу, чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

³ „Службени гласник РС“ број 104/14

Седиште општине је у Апатину, улица Српских владара број 29. Матични број је 08350957, јединствени број корисника буџетских средстава 08279, порески идентификациони број 101269416, а рачун за извршење буџета 840-56440-41.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у поступку спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. годину, ради израде плана ревизије. На основу процене ризика у спровођењу мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. годину, утврђено је да постоји ризик да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Апатин за 2015. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. годину⁴ и дато је мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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 извештај⁵, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку извршени су преглед одазивног извештаја, оцена његове веродостојност и оцена да ли су мере исправљања задовољавајуће. Одазивни извештај субјекта ревизије, Општине Апатин оцењен је као веродостојан документ. Државна ревизорска институција сачинила је Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Апатин⁶.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Апатин оцењене су мере исправљања и то: (1) у ревизији финансијских извештаја свих 13 мера као задовољавајуће и (2) у ревизији правилности пословања свих 11 мера као задовољавајуће.

⁴ Број: 400-1845/2016-04 од 15. децембра 2016. године

⁵ Број 401-111/2017-III од 15. марта 2017. године

⁶ Број 400-1845/2016-04 од 16. маја 2017. године

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Општина Апатин, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће и делимично задовољавајуће. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протеча времена.

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији⁷,
- Закон о буџетском систему⁸,
- Закон о локалној самоуправи⁹,
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину¹⁰
- Закон о финансирању локалне самоуправе¹¹,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹²,
- Закон о раду¹³,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁴,
- Закон о јавним набавкама¹⁵,
- Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона,
- интерна акта субјекта.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа општинских и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. годину,
- испитивање активности, одлука Општине Апатин у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. годину
- интервјуисање одговорних лица општине Апатин.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине Апатин како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 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, 118/21 и 138/22)

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 110/2021 и 125/2022

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13-усклађени дин.изн, 125/14-усклађени дин.изн, 95/15-усклађени дин.изн, 83/16, 91/16-усклађени дин.изн, 104/16-др.закон, 96/17-усклађени дин.изн, 89/18-усклађени дин.изн, 95/18-др.закон, 86/19-усклађени дин.изн, 126/20-усклађени дин.изн, 99/21-усклађени дин.изн, 111/21-др.закон и 124/22-усклађени дин.изн.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др. закон, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон и 123/21-др.закон

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/18-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др. закон, 113/17-др.закон, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон и 123/21-др.закон

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 91/19

коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1 Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Општина Апатин је донела Статут Општине Апатин¹⁶, као највиши правни акт јединице локалне самоуправе, Пословник Скупштине општине Апатин¹⁷ и Пословник о раду Општинског већа Општине Апатин¹⁸. Поред ових аката Општина Апатин усвојила је и следећа документа:

Стратегије: Стратегија управљања ризицима општине Апатин за период 2022-2025 године.

Одлуке: Одлука о Општинској управи општине Апатин, Одлука о Председнику општине Апатин и Општинском већу општине Апатин, Одлука о правобранилаштву општине Апатин, Одлука о социјалној заштити општине Апатин, Одлука о стипендирању и помоћи у школовању ученика средњих школа на територији општине Апатин, Одлука о стипендирању студената, Одлука о регресирању трошкова превоза ученика и студената са територије општине Апатин, Одлука о јавном превозу путника на територији општине Апатин, Одлука о некатегорисаним путевима на територији општине Апатин, Одлука о прибављању, располагању, управљању и коришћењу непокретне ствари у јавној својини општине Апатин, Одлука о грађевинском земљишту, Одлука о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера на јавним и другим површинама, Одлука о комуналним делатностима и друге.

Правилнике: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Апатин и Правобранилаштва општине Апатин, Правилник о рачуноводственим политикама¹⁹, Правилник о буџетском рачуноводству²⁰, Правилник о начину и коришћењу службених возила у органима и службама у општини Апатин и Правилник о условима коришћења службених фиксних телефона и службених мобилних телефона у органима и службама у општини Апатин и друге.

¹⁶ „Службени лист општине Апатин“ бр. 1/2019 и 21/2020 исправка

¹⁷ „Службени лист општине Апатин“ број 12/2008-пречишћен текст, 12/2016, 18/2016, 1/2018 и 17а/2022

¹⁸ „Службени лист општине Апатин“ број 5/2009 и 3/2019

¹⁹ Број 110-9/2017-П од 08. марта 2017. године

²⁰ Број 400-4/2017- П од 08. марта 2017. године

Организациона структура

Органи Општине Апатин су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско Веће и Општинска управа. У складу са законом којим се уређује Правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво.

Скупштина је највиши орган општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени пословником. Скупштина општине Апатин има 29 одборника. Председник општине и Општинско Веће су извршни органи општине. Општинско веће чини председник Општине, заменик председника општине и седам чланова Општинског већа. Општинска управа је образована као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности општине и одређене стручне и административно-техничке послове за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског Већа.

Одлуком о Општинској управи Општине Апатин уређена је организација, делокруг и начин рада.

Послови Општинске управе врше се у следећим организационим јединицама:

- Одељење за привреду и финансије,
- Одељење за стамбено-комуналну делатност, заштиту животне средине, урбанизам, грађевинске и имовинско-правне послове,
- Одељење за општу управу, друштвене делатности и скупштинске послове и
- Одељење за инспекцијске послове.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ са седиштем у Апатину (Службени лист општине Апатин 15/2016), између осталог, промењено је пословно име „Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу са седиштем у Апатину“ у „Јавно предузеће за управљање путевима, планирање и урбанизам Апатин“. Скупштина општине Апатин је на седници одржаној 29. децембра 2017. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације, којом је покренут поступак ликвидације над Јавним предузећем за управљање путевима, планирање и урбанизам Апатин, а од 05. марта 2018. године, је отворен поступак ликвидације који је још увек у току. У даљем тексту користиће се назив Јавно предузеће за управљање путевима, планирање и урбанизам Апатин.

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²¹, у члану 7 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризицима која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Општинско веће општине Апатин усвојило је Стратегију управљања ризицима општине Апатин за период 2022-2025 године²².

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са

²¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 89/19

²² Број 011-29/2022-III од 13. маја 2022. године

извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Општинско веће општине Апатин донело је Стратегију увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле у општини Апатин²³, а Председник општине Апатин донео је Одлуку²⁴ којом се успоставља процедура увођења система финансијског управљања и контроле и доношења Правилника о управљању јавним финансијама и интерној контроли. Општинско веће донело је Правилник о финансијском управљању и контроли општине Апатин²⁵ којим се уређује успостављање, одржавање и спровођење система финансијског управљања и контроле у Општини Апатин и утврђују се процедуре и активности којима се руководе сви запослени приликом обављања послова и радних задатака, у сврху остваривања циљева Општине Апатин.

Одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправности и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Председник општине Апатин донео је Правилник о рачуноводственим политикама²⁶, Правилник о буџетском рачуноводству²⁷ а Општинско веће је донело Упутство о раду трезора Општине Апатин²⁸.

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Општина Апатин врши информисање јавности путем web странице <https://www.soapatin.org>, Информатора о раду и давањем обавештења и саопштења путем медија. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Општина Апатин за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени софтвер „Трезор саветник“, а за послове локалне пореске администрације софтвер Института „Михајло Пупин“ из Београда.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015.

²³ Број 011-23/2021-III од 15. јуна 2022. године

²⁴ Број 01-73/2013-II од 15. новембра 2013. године

²⁵ Број 110-11/2021-III од 15. јуна 2022. године

²⁶ Број 110-9/2017-II од 08. марта 2017. године

²⁷ Број 400-4/2017- II од 08. марта 2017. године

²⁸ Број 401-83/2019-III од 15. априла 2019. године

годину, о чему је сачинила Извештај број 400-1845/2016-04 од 15. децембра 2016. године. У 2020. години Државна ревизорска институција је извршила ревизију и сачинила Извештај о ревизији правилности пословања општине Апатин који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број 400-758/2020-04/20 од 16. новембра 2020. године.

Ревизорска кућа „Parker Russell“ доо Београд је извршила ревизију завршног рачуна за 2021. годину и сачинила Извештај независног ревизора завршног рачуна за 2021. годину. Ревизију завршног рачуна за 2022. годину извршила је ревизорска кућа „Медијана“ Ниш и сачинила Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Апатин за 2022. годину.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Општина Апатин није организовала и успоставила интерну ревизију.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. године у делу који се односи на правилност пословања, тачка 4.23. Систем интерних контрола није у потпуности успостављен.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1. У току ревизије Општина Апатин је извршила меру исправљања утврђене неправилности јер је имовину која је евидентирана у припреми, а која се користи (у функцији је) прекњижила на конта имовине у употреби и то:
 - Радове на нн мрежи Пригревица из 2017. године у износу од 584.608 динара прекњижени су са конта 015115 Други објекти у припреми на конто 011192 Комуникациони електрични водови,
 - пројекти: Израда пројекта изградње коловоза, атмосферске канализације и тротоара у улици Новој у ромском насељу у Апатину у износу од 490.200 динара, Израда пројектно техничке документације за измештање индустријске канализације на парцели „Flash“ – а у Апатину у износу од 216.000 динара, Израда главног пројекта саобраћајне сигнализације на државном путу кроз насељена места општине Апатин и Израда сепарата атмосферске канализације у Апатину за Слив Ватрогасно, Слив Језерска, Миће Радаковића и Слив Дунавац у укупном износу од 1.162.368, Израда идејног пројекта реконструкције пута за депонију смећа у Апатину у износу од 588.600 динара и Израда урбанистичког пројекта урбанистичко – архитектонске разраде локације за изградњу спортског терена са припадајућим објектима намењеним за спортове на отвореном у износу од 286.812 динара, што укупно за пројекте износи 2.743.980 динара, прекњижени су са конта 015131 Остале некретнине и опрема у припреми на конто 016170 Остала нематеријална имовина.
2. МЗ Апатин је током ревизије започела са евидентирањем рачуноводствених исправа у својим пословним књигама у складу са роком прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству, наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправа.

Прилог 3 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

3.1 Неправилна примена организационе класификације расхода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину неправилно је примењена организациона класификација јер су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета утврђени у Посебном делу, Раздео 2. Општинско веће и председник општине у укупном износу од 26.453 хиљаде динара, Програм 11- Социјална и дечја заштита, уместо да су ови расходи утврђени у оквиру Раздела 4. Општинска управа, као директног корисника средстава општине Апатин, у чијој надлежности је, у складу са чланом 52 Закона о локалној самоуправи, између осталог, извршаваће одлука и других аката скупштине општине, председника општине и општинског већа и извршаваће закона и других прописа чије је извршаваће поверено општини.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Апатин је у 2022. години Одлуком о буџету општине Апатин за 2022. годину²⁹ расходе за накнаде за социјалну заштиту планирала у оквиру Програма 11 – Социјална и дечија заштита, Раздео 5: Општинска управа општине Апатин, директног буџетског корисника, у чијој је надлежности финансирање ових расхода.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на неправилну примену организационе класификације расхода.

3.2 Неправилна примена економске класификације расхода и издатака и прихода и примања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 68.870 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 68.870 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Апатин за 2015. годину.

Приходи су у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 2.409 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 2.409 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Апатин за 2015. годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Апатин је у 2022. години расходе и издатке планирала и извршавала на следећим економским класификацијама:

- ПУ „Пчелица“ Апатин је трошкове путовања у оквиру редовног рада евидентирала на прописаном субаналитичком конту 422321 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) и на тај начин је ову врсту расхода правилно евидентирала у 2022. години.

²⁹ „Службени лист општине Апатин“ број 22/21, 7/22, 13/22 и 17/22

- Накнаде за одборнички додатак у месечном паушалном износу од 10 хиљада динара и накнаде за рад у одборничким групама, планирани су и исплаћени са Раздела 1: Скупштина општине Апатин, позиција 7 (синтетички конто 423500 – Стручне услуге).
- ПУ „Пчелица“ Апатин у 2022. години није извршавала расходе на синтетичком конту 422200-Трошкови путовања у иностранство.
- Општинска управа је трошкове везане за месечне новчане помоћи родитељима за превоз ученика са сметњама у развоју по решењима, превоза ученика средњих школа са подручја општине Апатин и превоза ученика основних школа на релацији Апатин-Ромско насеље-Апатин евидентирала на синтетичком конту 472700.
- У 2022. години месна заједница Пригревица није планирала ни извршавала расходе за накнаду за стрелце противградне одбране.
- Трошкови везани за расходе заједничке комуналне потрошње евидентирани су у оквиру Раздела 5: Општинска управа општине Апатин, Програм 2: Комуналне делатности, на две програмске активности - ПА: Одржавање зелених површина, економска класификација 424000 и ПА: Одржавање чистоће на површинама јавне намене, економска класификација 421000.
- Трошкови везани за јавну расвету евидентирани су код Општинске управе на синтетичком конту 421200 – Енергетске услуге у оквиру Програма 2 – Комуналне делатности, ПА: Управљање/одржавање јавне расвете, позиција 99.
- Трошкови одржавања путева евидентирани су у оквиру Раздела 5: Општинска управа општине Апатин, Програм 7: Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, ПА 0002: Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, позиција 79, економска класификација 424000.
- Расходи на име преноса средстава „Слободној зони Апатин“ д.о.о. из Апатина евидентирани су код Општинске управе на синтетичком конту 451100-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.
- У 2022. години није било преноса средстава Удружењу Рома Апатин „Златно сунце“ за организацију манифестације Кирбај. За трошкове манифестације Кирбај, која се одржава у августу месецу сваке године у Ромском насељу, средства је издвојила Општинска управа општине Апатин директно плаћањем рачуна, а не преносом средстава удружењу.
- Одлуком о буџету општине Апатин за 2022. годину нису издвајана средства за реализацију пројекта „Социјална инклузија и побољшање услова становања за Роме и Ромкиње у Србији“, нити за сличан пројекат.
- Преноси средстава основним и средњим школама евидентирани су на групи конта 463000 - трансфери осталим нивоима власти.
- Преноси средстава Јавном комуналном предузећу „Наш дом“ из Апатина евидентирани су према стварним трошковима, за услуге које се извршавају по издатим рачунима за одржавање јавне расвете, одржавање путева, чишћење септичких јама, одржавање зелених површина, одвоз смећа, чишћење јавних површина на класи конта 420000 – Коришћење роба и услуга. Пренос субвенција за отплату кредита за фабрику воде „ЈКП Наш дом“ евидентирана су на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима. На субаналитичком конту 472611 – Накнаде из буџета у случају смрти за средства која се по основу одлука о увођењу самодоприноса издвајају из средстава самодоприноса за трошкове сахрањивања. У току 2022. години није било преноса средстава ЈКП „Наш дом“ са класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину. У 2022. години је било издатака за фабрику за прераду воде – фаза III директно од стране Општинске управе општине Апатин, а ова средства су евидентирани на субаналитичком конту 511341- Капитално одржавање водовода.
- У току 2022. године није било издатака за набавку канти за одлагање комуналног отпада.
- У току 2022. године није било расхода за курсне разлике по основу отплате главнице.

- Културни центар је приходе остварене из буџета у 2022. години евидентирани су на синтетичком конту 791100 – прихода из буџета, као јединог извора финансирања. У 2022. години није било прихода од других нивоа власти.
- Општина Апатин је у 2022. години евидентирала Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина (аналитички конто 811150) у укупном износу од 403 хиљаде динара по основу Уговора о отуђењу непокретности у јавној својини општине Апатин од 15.03.2022. године.
- Општина Апатин је у 2022. години евидентирала Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина на субаналитичком конту 841151 у укупном износу 5.760 хиљада динара.
- Општина Апатин је у 2022. години евидентирала Допринос за уређивање грађевинског земљишта на субаналитичком конту 741538 у укупном износу 384 хиљаде динара.
- Општина Апатин је у 2022. години евидентирала Текуће добровољне трансфери од физичких и правних лица на субаналитичком конту 744151 у укупном износу од 1.000 хиљада динара.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на неправилну примену економске класификације расхода.

3.3 Биланс стања – више исказана вредност спортских и рекреационих објеката, а мање вредност других објеката у припреми

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин - Биланс стања на дан 31.12.2015. године, вредност спортских и рекреационих објеката на субаналитичком конту 011193 исказана је више за 253.278 хиљада динара, а за исти износ исказани су мање Други објекти у припреми на субаналитичком конту 015115.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У главној књизи општине Апатин на субаналитичком конту 015115 - Други објекти у припреми евидентиран је износ 253.278 хиљада динара и односи се на објекат „Аква парк“ који се у пословним књигама општине води од 2008. године. За овај објекат није издата окончана ситуација до краја 2022. године. Према изјашњењу одговорног лица наведени објекат није завршен и не користи се, а у вези изградње овог објекта у току су две парнице пред Привредним судом у Сомбору.

У пословним књигама на субаналитичком конту 015115 - Други објекти у припреми евидентирају се објекти који нису завршени, који немају окончану ситуацију, односно објекти који нису приведени намени.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на више исказану вредност „Аква парка“ на субаналитичком конту 011193 - Спортски и рекреациони објекти, а мање на субаналитичком конту 015115- Други објекти у припреми.

3.4 Биланс стања - мање исказана вредност потраживања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин - Биланс стања на дан 31.12.2015. године финансијска имовина је исказана мање у износу од 221.256 хиљада динара за вредност потраживања по основу:

- пореза на имовину и пореза на земљиште у износу од 95.630 хиљада динара;
- накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 68.512 хиљада динара;

- посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 36.620 хиљада динара;
- комуналне таксе у износу од 14.670 хиљада динара;
- самодоприноса у износу од 4.048 хиљада динара;
- од грађана за утрошену воду у износу од 1.673 хиљаде динара (МЗ Купусина) и
- потраживања од закупа у износу од 103 хиљаде динара (Народна библиотека).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Апатин је на дан 31.12.2022. године у консолидованом Билансу стања евидентирала потраживања у укупном износу од 234.433 хиљаде динара, од чега су потраживања за порез на имовину од физичких лица евидентирана у износу од 89.523 хиљаде динара, порез на имовину од правних лица у износу од 49.763 хиљаде динара, порез на земљиште у износу од 9.767 хиљада динара, накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 36.776 хиљада динара, посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 36.421 хиљаду динара, комуналне таксе у износу од 17.360 хиљада динара и самодоприне у износу од 2.198 хиљада динара.

Месна заједница Купусина након усвојене Одлуке о изменама и допунама Одлуке о комуналним делатностима³⁰ од 01.04.2017. године не обавља комуналну делатност и не врши обрачун и наплату утрошене воде од грађана. Наведеном Одлуком прописано је да ће комуналне делатности које се односе на снабдевање водом за пиће, пречишћавање и одвођење отпадних вода, управљање комуналним отпадом и одржавање депонија, одржавање јавне расвете, управљање пијацама, одржавање улица и путева, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних и зелених површина и пружање димничарских услуга обављати ЈКП „Наш дом“ Апатин у свим насељеним местима општине Апатин.

Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин на дан 31.12.2022.године у Билансу стања нема евидентирана потраживања од закупа. На основу изјашњења одговорног лица Народна библиотека у 2022. години није давала у закуп пословни простор. Управни одбор Народне библиотеке је на седници одржаној 12.12.2022. године усвојио предлог за отпис потраживања због застарелости у износу од 77 хиљада динара.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на мање исказану финансијску имовину за вредност потраживања по разним основама.

3.5. Биланс стања – дугорочна финансијска имовина исказана је у мањем износу од њених извора

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин - Биланс стања на дан 31.12.2015. године, дугорочна финансијска имовина исказана је у мањем износу од њених извора за 1.462 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Апатин је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године успоставила равнотежу између синтетичких конта 111900 – Домаће акције и остали капитал у износу од

³⁰ Број 011-33/2016-I од 26.12.2016. године

601 хиљаду динара и 123900 – Остали краткорочни пласмани у износу од 65.000 хиљада динара у активи и синтетичког конта 311400 – Финансијска имовина у износу од 65.601 хиљаду динара у пасиви.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на мање исказану вредност дугорочне финансијске имовине од њених извора.

3.6 Биланс стања - обавезе за плате и додатке нису евидентирани у главној књизи и нису исказане у финансијским извештајима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Обавезе за плате и додатке нису евидентирани у главној књизи и нису исказане у финансијским извештајима за 2015. годину у укупном износу од 7.891 хиљаду динара и то код:

- Општинске управе у износу од 2.346 хиљада динара,
- ПУ „Пчелица“ у износу од 4.030 хиљада динара,
- МЗ Купусина у износу од 248 хиљада динара,
- Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 634 хиљаде динара и
- Општинског културног центра у износу од 633 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревиизионом извештају

У Послеревиизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Апатин је у 2022. години предузела следеће мере исправљања по утврђеним неправилностима у спроведеној ревизији за 2015. годину:

- Општинска управа је евидентирала обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2022. године у главној књизи и исказала их у финансијским извештајима за 2022. годину.
- ПУ „Пчелица“ је евидентирала обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2022. године у главној књизи и исказала их у финансијским извештајима за 2022. годину.
- Месна заједнице Купусина је евидентирала обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2022. године у главној књизи и исказала их у финансијским извештајима за 2022. годину.
- Општински културни центар је евидентирао обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2022. године у главној књизи и исказао их у финансијским извештајима за 2022. годину.

Општина Апатин није је у 2022. години предузела мере исправљања по утврђеним неправилностима у спроведеној ревизији за 2015. годину и то код Народне библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин јер у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, нису исказане обавезе за износ од 1.035 хиљада динара и то обавезе за плате и додатке (група конто 231000) у износу од 899 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у износу од 136 хиљада динара за децембар 2022. године.

Откривена неправилност број 1

Општина Апатин је у 2022. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер је Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин мање исказала Обавезе по основу плата и додатака (група конта 231000) за износ од 899 хиљада динара и мање исказала Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) за износ од 136 хиљада динара за децембар месец 2022. године, што није у складу са чланом 4 став 3 тачка 4а Правилника о начину припреме, састављања и подношења

финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин да евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима све обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.7 Биланс стања - Биланс стања- више исказана имовина у припреми

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин, Биланс стања на дан 31. децембра 2015. године, део имовине који је исказан на нефинансијској имовини у припреми, у износу од 1.971.622 хиљаде динара се користи и налази у употреби, а евидентиран је код следећих буџетских корисника:

- Општинска управа у износу од 24.641 хиљада динара,
- ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 824.902 хиљаде динара,
- МЗ Апатин у износу од 1.071.266 хиљада динара,
- МЗ Пригревица у износу од 50.045 хиљада динара,
- МЗ Свилојево у износу од 38 хиљада динара и
- МЗ Сонта у износу од 730 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврдили смо да је Општинска управа на синтетичком конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми исказала вредност у износу од 416.498.146 динара на дан 31. децембар 2022. године. Утврдили смо да није извршен попис имовине у употреби на дан 31. децембар 2022. године. Одговорно лице се изјаснило да је део инвестиција који је евидентиран на конту Нефинансијска имовина у припреми, завршен и да се налази у употреби (у функцији). У току ревизије Општина Апатин је извршила меру исправљања утврђене неправилности јер је имовину која је евидентирана у припреми, а која се користи (у функцији), прекњижила на конта имовине у употреби и то:

- Радове на нн мрежи Пригревица из 2017. године у износу од 584.608 динара прекњижени су са конта 015115 Други објекти у припреми на конто 011192 Комуникациони електрични водови,
- пројекти: Израда пројекта изградње коловоза, атмосферске канализације и тротоара у улици Новој у ромском насељу у Апатину у износу од 490.200 динара, Израда пројектно техничке документације за измештање индустријске канализације на парцели „Flash“ – а у Апатину у износу од 216.000 динара, Израда главног пројекта саобраћајне сигнализације на државном путу кроз насељена места општине Апатин и Израда сепарата атмосферске канализације у Апатину за Слив Ватрогасно, Слив Језерска, Миће Радаковића и Слив Дунавац у укупном износу од 1.162.368, Израда идејног пројекта реконструкције пута за депонију смећа у Апатину у износу од 588.600 динара и Израда урбанистичког пројекта урбанистичко – архитектонске разраде локације за изградњу спортског терена са припадајућим објектима намењеним за спортове на отвореном у износу од 286.812 динара, што укупно за пројекте износи

2.743.980 динара, прекњижени су са конта 015131 Остале некретнине и опрема у припреми на конто 016170 Остала нематеријална имовина.

Месна заједница Апатин

Месна заједница Апатин је на синтетичком конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембар 2022. године исказала вредност у износу 1.085.754.135 динара. Месна заједница Апатин није пописала имовину у припреми са стањем на дан 31. децембар 2022. године. На основу изјашњења одговорног лица Месне заједнице Апатин, инвестиције које су евидентирани на синтетичком конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, су окончане, а наведена имовина је у употреби. Изјашњењем одговорног лица Месне заједнице Апатин потврђено је да се Комисија која је формирана 27. фебруара 2017. године, са задатком да изврши попис и идентификацију нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31. децембар 2015. године у износу од 1.071.266 хиљада динара, нити једном није састала како би извршила поверене задатке.

Месна заједница Пригревица

Месна заједница Пригревица је на синтетичком конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембар 2022. године исказала вредност у износу 44.430.000 динара. Месна заједница Пригревица није пописала имовину у припреми са стањем на дан 31. децембар 2022. године. На основу рачуноводствене документације утврђено је да се наведени износ односи на радове на замени азбестно цементних водоводних цеви и да су радови извршени.

Месна заједница Свилојево

Месна заједница Свилојево на синтетичком конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембар 2022. године исказала је износ од 578.760 динара. Наведени износ се односи на: 39.000,00 динара за израђен пројекат за рукометно игралиште (пројекат је из ранијих година, а изградња игралишта није започета), 410.760,00 динара за израђен пројекат за реконструкција делова улица Сонћанске, Фабричке и комплетне Ади Ендре улице по основу кога су инвестиције у току; 129.000,00 динара за израђен пројекат за реконструкцију атарског пута бр.7 у КО Свилојево који је реализован у 2022. години.

Месна заједница Сонта

Месна заједница Сонта на синтетичком конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембар 2022. године исказала је износ од 22.499.496 динара који се односи на Ловачки дом у износу од 6.902.807 динара, Водоводну инфраструктуру – фекалну канализацију у износу од 12.842.624 динара, пројекат водоводне канализације у износу од 720.000 динара, водоторањ у износу од 10.000 динара, административну опрему – намештај у износу од 1.541.072 динара и клима уређаје у износу од 482.994 динара. Инвестиције су завршене, а објекти се налазе у употреби.

Откривена неправилност број 2

Општина Апатин није отклонила неправилност откривену у претходној ревизији јер је:

- Општинска управа на синтетичком конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми евидентирала укупан износ од 3.328.588 динара која се односи на инвестиције односно пројекте који су завршени, уместо да су прекњижени на одговарајућа конта имовине у употреби, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Месна заједница Апатин на синтетичком конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми евидентирала укупан износ од 1.085.754.135 динара који се односи на инвестиције које су завршене, уместо да је прекњижен на одговарајућа конта имовине у употреби, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- Месна заједница Пригревица на синтетичком конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми евидентирала укупан износ од 44.430.000 динара који се односи на радове на замени азбестно цементних водоводних цеви инвестиције који су завршени, уместо да су прекњижени на одговарајућа конта имовине у употреби, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Месна заједница Свилојево на синтетичком конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми евидентирала укупан износ од 168.000 динара који се односи на пројекте који су завршени, уместо да је прекњижен на одговарајућа конта имовине у употреби, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Месна заједница Сонта, на синтетичком конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми евидентирала укупан износ од 22.499.496 динара, који се односи на инвестиције односно пројекте који су завршени, уместо да су прекњижени на одговарајућа конта имовине у употреби, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општине Апатин да инвестиције које су окончане односно имовина која је у употреби, а евидентирана је на синтетичком конту Нефинансијске имовине у припреми прекњиже на одговарајућа конта имовине у употреби.

Мере предузете у поступку ревизије број 1

У току ревизије Општина Апатин је извршила меру исправљања утврђене неправилности јер је имовину која је евидентирана у припреми, а која се користи (у функцији је) прекњижила на конта имовине у употреби и то:

- Радове на нн мрежи Пригревица из 2017. године у износу од 584.608 динара прекњижени су са конта 015115 Други објекти у припреми на конто 011192 Комуникациони електрични водови,
- пројекти: Израда пројекта изградње коловоза, атмосферске канализације и тротоара у улици Новој у ромском насељу у Апатину у износу од 490.200 динара, Израда пројектно техничке документације за измештање индустријске канализације на парцели „Flash“ – а у Апатину у износу од 216.000 динара, Израда главног пројекта саобраћајне сигнализације на државном путу кроз насељена места општине Апатин и Израда сепарата атмосферске канализације у Апатину за Слив Ватрогасно, Слив Језерска, Миће Радаковића и Слив Дунавац у укупном износу од 1.162.368, Израда идејног пројекта реконструкције пута за депонију смећа у Апатину у износу од 588.600 динара и Израда урбанистичког пројекта урбанистичко – архитектонске разраде локације за изградњу спортског терена са припадајућим објектима намењеним за спортове на отвореном у износу од 286.812 динара, што укупно за пројекте износи 2.743.980 динара, прекњижени су са конта 015131 Остале некретнине и опрема у припреми на конто 016170 Остала нематеријална имовина.

3.8 Биланс стања – неусаглашеност главне књиге и помоћне књиге основних средстава

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана је у главној књизи буџетских корисника у укупном износу од 343.739 хиљада динара, без идентификације у помоћним књигама о којој имовини се ради и то код:

- Општинске управе у износу од 268.315 хиљада динара,
- ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин у

- износу од 2.543 хиљаде динара,
- МЗ Свилојево у износу од 17.061 хиљаду динара,
- МЗ Апатин у износу од 248 хиљада динара,
- Установа за стручно оспособљавање одраслих у износу од 1.191 хиљаду динара,
- Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 52.204 хиљаде динара,
- Општински културни центар у износу од 1.093 хиљаде динара и
- МЗ Пригревица у износу од 1.084 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер су предузете мере оцењене као задовољавајуће само код Општинског културног центра и Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин.

Пословање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврдили смо да следећи буџетски корисници у 2022. години нису усагласи главну књигу и помоћну књигу основних средстава:

- Општинска управа је у главној књизи исказала стање на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми више за износ од 416.498 хиљада динара и на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевинске објекте више за износ од 1.243 хиљаде динара у односу стање евидентирано у помоћној књизи основних средстава.
- Месна заједница Свилојево у 2022. години је у главној књизи исказала стање на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми више за износ од 579 хиљада динара у односу на стање евидентирано у помоћној књизи основних средстава.
- Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин у 2022. години је у главној књизи исказала стање на синтетичком конту 011200 – Опрема више за износ 2.122 хиљаде динара и на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина више за износ од 24 хиљаде динара у односу на стање евидентирано у помоћној књизи основних средстава.
- Месна заједница Пригревица је у главној књизи исказала стање на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми више за износ од 44.430 хиљада динара у односу на стање евидентирано у помоћној књизи основних средстава.

Увидом у рачуноводствену документацију и на основу изјашњења одговорног лица, Установа за стручно оспособљавање одраслих не води помоћну књигу основних средстава. Укупно евидентирана основна средства у главној књизи, на категорији конта 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима на дан 31.12.2022. године износе 1.781 хиљаду динара.

Скупштина општине Апатин је 29.12.2017. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације над Јавним предузећем за управљање путевима, планирање и урбанизам Апатин број: 011-144/2017-І. Поступак ликвидације је још у току.

Општински културни центар и Месна заједница Апатин у 2022. години су имали усаглашену главну књигу и помоћну књигу основних средстава.

Откривена неправилност број 3

Општина Апатин је у 2022. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, јер нису сви буџетски корисници усагласили главну књигу и помоћну књигу основних средстава. Корисници буџетских средстава код којих је стање у главној књизи исказано више у односу на стање евидентирано у помоћној књизи су: Општинска управа општине Апатин за износ од 417.741 хиљаду динара, Месна заједница Свилојево за износ од 579 хиљада динара, Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин за износ од 2.146 хиљада динара и Месна заједница Пригревица за износ од 44.430 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Установа за стручно оспособљавање одраслих не води помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Општине Апатин, МЗ Свилојево, МЗ Пригревица и Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ у Апатину да усагласе главну књигу са помоћном књигом основних средстава, а одговорним лицима Установе за стручно оспособљавање одраслих да успоставе помоћну књигу основних средстава.

3.9 Биланс стања - Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи није усаглашена са изворима капитала у пасиви

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 82 хиљаде динара код индиректних корисника:

- МЗ Купусина у износу од хиљаду динара,
- Установа за стручно оспособљавање одраслих у износу од 21 хиљаду динара,
- Општински културни центар у износу од 12 хиљада динара,
- ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од хиљаду динара и
- Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 47 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године нефинансијска имовина у сталним средствима у активи усаглашена је са изворима капитала у пасиви код следећих корисника: МЗ Купусина, Установа за стручно оспособљавање одраслих, Културног центра и Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин.

Скупштина општине Апатин је на седници одржаној 29. децембра 2017. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације над Јавним предузећем за управљање путевима, планирање и урбанизам Апатин број: 011-144/2017-I и од 05. марта 2018. године, чиме је отворен поступак ликвидације који је, још увек, у току.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на неусаглашеност стања нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима капитала у пасиви.

3.10 Биланс стања – није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и акредитива и њихових извора

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и акредитива и њихових извора, више су за 145.372 хиљаде динара исказани извори, у односу на издвојена новчана средства и акредитиве и то код:

- a. Општинске управе у износу од 142.907 хиљада динара,
- b. ПУ „Пчелица“ у износу од 2.386 хиљада динара и
- c. Општинског културног центра у износу од 79 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа општине Апатин је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године успоставила равнотежу између издвојених новчаних средстава и акредитива (синтетички конто 121200) у износу од 6.682 хиљаде динара у активи и извора новчаних средстава (синтетички конто

311500) у истом износу у пасиви.

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин на дан 31.12.2022. године нема евидентирана издвојена новчана средства и акредитиве. У поступку ревизије утврдили смо да је Предшколска установа успоставила равнотежу између жиро и текућих рачуна (синтетички конто 121100) у износу од 412 хиљада динара у активи и синтетичког конта 321121 – Нераспоређени вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 297 хиљада динара и 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 115 хиљада динара у пасиви.

Културни центар на дан 31.12.2022. године нема евидентирана издвојена новчана средства и акредитиве. У поступку ревизије утврдили смо да Културни центар нема исказано стање на синтетичком конту 121100 Жиро и текући рачун, на дан 31.12.2022. године.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на неусаглашеност између издвојених новчаних средстава и акредитива у активи и њихових извора у пасиви.

3.11. Биланс стања - није успостављена равнотежа између жиро и текућих рачуна и извора новчаних средстава

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Није успостављена равнотежа између жиро и текућих рачуна и извора новчаних средстава, више су за 150.652 хиљаде динара исказана новчана средства на жиро и текућим рачунима у односу на изворе новчаних средстава.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Апатин је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године успоставила равнотежу између жиро и текућих рачуна (синтетички конто 121100) у износу од 56.082 хиљада динара у активи и синтетичког конта 311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 5.739 хиљада динара, субаналитичког конта 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 36.450 хиљада динара и 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 13.893 хиљаду динара у пасиви.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на налаз да није успостављена равнотежа између жиро и текућих рачуна и извора новчаних средстава.

3.12 Биланс стања – мање исказана вредност нефинансијске имовине јер издаци за набавку нефинансијске имовине нису евидентирани на одговарајућим контима у оквиру класе 0000000 – Нефинансијска имовина

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Општина Апатин је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године евидентирала и исказала нефинансијску имовину мање за 16.811 хиљада динара у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину у 2015. годину и то код:

- Општинске управе у износу од 12.332 хиљаде динара,
- Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 224 хиљаде динара,
- МЗ Купусина у износу од 4.122 хиљаде динара и
- Општинског културног и центра у износу од 133 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Апатин је у 2022. години предузела следеће мере исправљања по утврђеним неправилностима у спроведеној ревизији за 2015. годину:

- Општинска управа је издатке по основу набавки основних средстава евидентирала на контима класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину у 2022. години и истовремено евидентирала на контима класе 000000 - Нефинансијска имовина и одговарајућим контима извора имовине на класи 300000 - Капитал.
- Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин је издатке по основу набавки основних средстава евидентирала на контима класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину у 2022. години и истовремено евидентирала на контима класе 000000 - Нефинансијска имовина и одговарајућим контима извора имовине на класи 300000 - Капитал.
- Месна заједнице Купусина у 2022. години није имала издатке за нефинансијску имовину.
- Општински културни центар је издатке по основу набавки основних средстава евидентирао на контима класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину у 2022. години и истовремено евидентирао на контима класе 000000 - Нефинансијска имовина и одговарајућим контима извора имовине на класи 300000 - Капитал.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на неисказану нефинансијску имовину за извршене издатке за нефинансијску имовину.

3.13 Биланс стања – мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката који нису евидентирани у пословним књигама

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин - Биланс стања на дан 31.12.2015. године није евидентирана вредност 94 породичне стамбене зграде 9398 м², 25 стамбено-пословне зграде 9403 м², 13 стамбених зграда за колективно становање 2992 м², 28 станова 1873 м², 10 пословне зграде без намена 2369 м², 22 пословна простора 1924 м², 139 помоћних зграда 2812 м², две гараже 176 м², четири зграде угоститељства 723 м², шест објеката средњег образовања 11892 м², 28 објекта комуналне делатности 3801 м², девет зграда јединице локалне самоуправе 2679 м², девет објеката здравства 2327 м², 12 зграда за заштиту деце и омладине 3286 м², седам зграда.

Оцена мера исправљања у Послеревиизионом извештају

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврдили смо да је у Општинска управа у помоћној књизи основних средстава на дан 31.12.2022. године имала евидентирану следећу имовину:

Једна зграда Дома за немоћне на конту 011112 Стамбени простор за социјалне групе садашње вредност 480.759 хиљада динара, 216 стамбених јединица укупне површине 21.336 м² евидентираних на конту 011115 Остале стамбене зграде садашња вредност 0 динара, једна зграда Дома здравља у Свилојеву евидентирана на конту 011121 Болнице, домови здравља и старачки домови садашње вредности 12.812.852 динара; 197 јединица пословног простора укупне површине 39.578 м² на конту 011125 Остале пословне зграде (исказана садашња вредност за десет јединица пословног простора у износу од 63.817.576 динара); 6 објеката за које није наведена површина на конту 011131 Објекти за потребе образовања укупне садашње вредности 88.001.668 динара: 5 објеката гаража и складишта без евидентиране површине простора на конту 011133 Складишта, силоси, гараже и слично садашње вредности 115.883.086 динара: 5 објеката евидентираних на конту 011141 Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели за три објекта је исказана садашња вредност 34.626.562 динара, 1816 улица евидентираних на конту 011145 Остали саобраћајни објекти за већину објеката није унета вредност, 8 јединица непокретности евидентираних на конту 011151 Водоводна мрежа

укупне садашње вредности 97.656.190 динара; 25 јединица непокретности које су евидентирани на конту 011152 Канализација садашње вредности 227.145.631 динар; три објекта евидентирани на конту 011153 Луке садашње вредности 53.780.978 динара; 10 објеката евидентираних на конту 011155 Остали облици водоводне инфраструктуре од којих је за седам објеката исказана садашња вредност у износу 83.246.108 динара; 35 јединица непокретности 011192 Комуникациони и електрични водови од којих је за 19 објеката исказана садашња вредност у износу од 91.611.177 динара, 12 објеката евидентираних на конту 011193 Спортски и рекреациони објекти садашње вредности 48.789.624 динара; један објекат евидентиран на конту 011194 Установе културе садашње вредности у износу од 661.894 динара.

Увидом у наведену евиденцију утврдили смо да је Општинска управа делимично поступила по препоруци која је дата у претходној ревизији јер је све непокретности које су у јавној својини Општине, а које нису биле евидентирани у пословним књигама Општине, евидентирала у помоћној књизи основних средстава по количини, али је као вредност те имовине унет износ од 0,00 динара у помоћну књигу.

Откривена неправилност број 4

Општина Апатин је у 2022. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на неевидентирану имовину. Општина Апатин је све непокретности које су у јавној својини општине, а које нису биле евидентирани у пословним књигама Општине, евидентирала у помоћној књизи основних средстава по количини, а да није унета вредност те имовине у пословне књиге.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Општине Апатин да за непокретну имовину која је унета без вредности у пословне књиге, унесу вредност исте.

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. године у делу који се односи на правилност пословања

4.14. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Апатин је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 147.125 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

(1) Општина Апатин је преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених у износу од 1.964 хиљаде динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то код:

- Општинско веће и Председник општине у износу од 1.393 хиљаде динара;
- Скупштина општине у износу од 422 хиљаде динара;
- Општинска управа у износу од 15 хиљада динара;
- Народна библиотека“ Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 122 хиљаде динара
- Општински културни центар у износу од 12 хиљада динара.

(2) Општина Апатин је преузела обавезу и извршила расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 364 хиљаде динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то код:

- Општинско веће и председник општине у износу од 249 хиљада динара;
- Скупштина општине у износу од 76 хиљада динара;
- Општинска управа у износу од три хиљаде динара;
- Народна библиотека“ Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 33 хиљаде динара,
- Општински културни центар у износу од три хиљаде динара.

(3) Одобрена средства на име дотација удружењима грађана, спортским клубовима, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама у износу од 36.537 хиљада динара, без конкурса и одобрених програма то код:

- Општинско веће и Председник општине у износу од 3.930 хиљада динара;
- Општинске управе у износу од 29.224 хиљаде динара
- МЗ Апатин у износу од 2.130 хиљада динара и
- МЗ Пригревица у износу од 1.253 хиљаде динара.

(4) Општина Апатин је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 25.559 хиљада динара Јавном комуналном предузећу „Наш дом“ Апатин, Јавном предузећу за управљање путничким пристаништем и Марином “Апатин“ Апатин и ЈП „Дирекција за изградњу“ Апатин који по економској суштини јесу буџетска помоћ у облику субвенције, с тим да јавна предузећа нису предложили посебан програм који садржи програм коришћења помоћи и то:

- Општинска управа у износу од 9.052 хиљаде динара и
- МЗ Апатин у износу од 16.507 хиљада динара.

(5) преузела обавезе и извршила расходе у износу од 14.345 хиљада динара по уговорима са неодређеним периодом важења, а који су закључени без прибављена писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за закључивање вишегодишњег уговора и то код:

- Општинске управе у износу од 8.228 хиљада динара и
- Предшколске установе „Пчелица“ у износу од 6.117 хиљада динара.

(6) Општина Апатин извршила је расход информисања и обавештавања јавности општине Апатин у износу од 10.446 хиљада динара без расписивања јавног конкурса за суфинансирање

пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, што је супротно члану 17 став 1 Закона о јавном информисању и медијима и члану 3 став 1 Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања који је био у примени у време извршених расхода.

(7) Месна заједница Апатин извршила је расход покрића дела трошкова опреме за прворођено, другорођено, треће и четврто рођено дете – родитељски додатак у износу од 9.054 хиљаде динара с тим да Скупштина општине Апатин није донела пропис којим се утврђује већи обим права на родитељски додатак од права утврђеног Законом о финансијској подршци породицама са децом и одлуку којом се Месној заједници Апатин поверава обављање послова из надлежности општине у области финансијске подршке породицама са децом, као и без доношења појединачних правних аката (решења) донетих у управном поступку којима се врши преузимање обавезе плаћања родитељског додатка, што је супротно члану 9 став 4 и чл. 27 и 28 Закона о финансијској подршци породицама са децом и члану 77 став 1 Закона о локалној самоуправи.

(8) Општина Апатин преузела је обавезу и извршила расход преноса средстава ЈКП „Наш дом“ из Апатина за јавну расвету у износу од 8.897 хиљада динара с тим да није одлуком уредила обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности, што је супротно члану 4 Закона о комуналним делатностима.

(9) месне заједнице општине Апатин су расходе накнада за рад чланова гласачких одбора са припадајућим порезима и доприносима у укупном износу од 7.141 хиљаду динара исплатиле супротно члану 31 Закона о финансирању локалне самоуправе и одлукама о расписивању референдума којим је прописано да трошкови референдума падају на терет самодоприноса и то:

- МЗ Апатин у износу од 5.338 хиљада динара,
- МЗ Сонта у износу од 795 хиљада динара и
- МЗ Пригревица износу од 1.008 хиљада динара.

(10) Месна заједница Апатин извршила је расход покрића трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана Месне заједнице Апатин у износу од 6.826 хиљада динара с тим да у Одлуци о социјалној заштити општине Апатин није прописано право покрића трошкова сахрањивања грађана, као и без доношења појединачних правних аката (решења) којима се врши преузимање обавезе покрића трошкова сахрањивања грађана што је супротно члану 111 Закона о социјалној заштити и члану 20 тачка 17 Закона о локалној самоуправи.

(11) Корисници буџета општине Апатин су за 6.561 хиљаду динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава и из извора од других нивоа власти, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације или за отварање нове апропријације, за извршавање расхода и издатака из тих извора и то:

- Општинско веће и Председник општине у износу од 5.463 хиљаде динара,
- Предшколска установа „Пчелица“ Апатин у износу од 700 хиљада динара,
- МЗ Купусина у износу од 346 хиљада динара и
- Општински културни центар у износу од 52 хиљаде динара.

(12) Општина Апатин извршила је трансфера средстава Специјалној болници за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин чији оснивач је Покрајинска влада и која припада секундарном нивоу здравствене заштите у износу од 5.580 хиљада динара.

(13) Општински културни центар Апатин извршио је расходе за услуге културе у износу од 3.562 хиљаде динара с тим да Предлог програма рада за 2015. годину није поднет оснивачу до 01.07.2014. године, у Програму рада за 2015. годину нису посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака и да није закључен уговор о финансирању одобрених програма и делова програма, што је супротно члану 74 став 3 и 4 и члану 75 став 3 Закона о култури.

(14) Општина Апатин је преузела обавезу и извршила расход у износу од 2.540 хиљада

динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне и то код:

- Општинско веће и председник општине у износу од 70 хиљада динара,
- Општинске управе у износу од 1.113 хиљада динара,
- Предшколска установа „Пчелица“ Апатин у износу од 777 хиљада динара,
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 240 хиљада динара,
- МЗ Сонта у износу од 312 хиљада динара и
- МЗ Апатин у износу од 28 хиљада динара.

(15) Месне заједнице општине Апатин су извршиле расходе за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и социјалним доприносима који су закључени за обављање послова пружања комуналних услуга као комуналне делатности у укупном износу од 2.167 хиљада динара, што је супротно члану 5. став 1. Закона о комуналним делатностима којим је прописано да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект и то:

- МЗ Апатин у износу од 1.223 хиљаде динара и
- МЗ Сонта у износу од 944 хиљаде динара.

(16) Општина Апатин извршила је расходе за накнаду по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 2.764 хиљаде динара чије обављање је трајало дуже од 120 радних дана у календарској години што је супротно члану 197 Закона о раду.

(17) Општина Апатин је извршила је расход у износу од 1.648 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и то код:

- Општинске управе у износу од 424 хиљаде динара,
- МЗ Пригревица у износу од 493 хиљаде динара, и
- МЗ Сонта у износу од 263 хиљаде динара,
- Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 244 хиљаде динара и
- Предшколска установа „Пчелица“ Апатин у износу од 224 хиљаде динара.

(18) Општина Апатин је сносила трошкова смештаја екипе филма „Повратак“ у Специјалној болници за рехабилитацију „Јунаковић“ с тим да нису пружени докази о томе да се ради о пројекту културног и уметничког стваралаштва који је од значаја за општину Апатин и извршила расход угоститељских услуга у износу од 750 хиљада динара, што је супротно члану 20 тачка 18 Закона о локалној самоуправи.

(19) Месна заједница Свилојево преузела је обавезе и извршила расход санације атарских путева у КО Свилојево у износу од 420 хиљада што није посао у надлежности месне заједнице као облика месне самоуправе, што је супротно члану 1. Одлуке о оснивању ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ са седиштем у Апатину, којим је прописано да је одржавање и управљање некатегорисаним путевима у општини Апатин у надлежности ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ из Апатина.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

(1) и (2) Општина Апатин је у 2022. години предузела следеће мере исправљања по утврђеним неправилностима у спроведеној ревизији за 2015. годину за више исплаћене плате и социјалне доприносе на терет послодавца:

- Општинско веће (у 2022. години има свој раздео у оквиру Одлуке о буџету) нема запослених лица у 2022. години, док су коефицијенти за Председника општине и Заменика председника општине утврђени у складу са прописима.
- Скупштина општине је утврдила коефицијенте за Заменика председника Скупштине и

секретара Скупштине у складу са прописима.

- Општинска управа је утврдила коефицијент за запослено лице на пословима заштите од пожара и пословима ложача централног грејања у складу са прописима односно наведено лице нема увећање коефицијента од 3%.

- Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин је за четири лица утврдила коефицијенте у складу са прописима.

- Општински културни центар је за једно лице утврдио коефицијент у складу са прописима.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на више исплаћене плате и социјалне доприносе на терет послодавца.

(3) У 2022. години са раздела Општинско веће и Председник општине није било расхода по основу дотација невладиним организацијама (група конта 481000).

Расходи Општинске управе по основу дотација невладиним организацијама у 2022. години извршени су на следећи начин:

Дотације удружењима: Општинско веће је на седници одржаној 28. децембра 2020. године донело Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Апатин за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења, којим је уређена процедура доделе средстава удружењима грађана. У јануару 2022. године, а по основу овог Правилника, Председница општине је донела Годишњи план јавних конкурса општине Апатин за 2022. годину. На сајту општине, су објављени јавни конкурси за финансирање и суфинансирање програма од јавног интереса која реализују удружења из следећих области: социјалне заштите, туризма, културе, ловног туризма и заштите животне средине. Након спроведеног поступка Општинско веће је донело Одлуку о додели средстава удружењима, по сваком објављеном јавном позиву, а Председница општине је потписала Уговоре о додели средстава са сваким удружењем.

Дотације верским заједницама: Општинско веће је на седници одржаној у 03. фебруара 2017. године донело Правилник о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама из буџета општине Апатин, којим је уређена процедура доделе средстава црквама. На сајту општине, објављен је јавни конкурс за финансирање/суфинансирање пројеката црква и верских заједница на територији општине Апатин у 2022. години. Након спроведеног поступка Општинско веће је донело Одлуку о додели средстава црквама, а Председница општине је потписала Уговоре о додели средстава. Дотације спортским удружењима: Општинско веће је на седници одржаној у 11. маја 2021. године донело Правилник о условима, начину и коришћењу средстава из буџета за финансирање и суфинансирање општег интереса у области спорта општине Апатин. Управни одбор Спортског савеза је на седници одржаној 30. децембра 2021. године донело Одлуку о расписивању Годишњег конкурса за суфинансирање програма у области спорта за 2022. годину.

У 2022. години на рачуну редовног пословања Месне заједнице Пригревица су евидентирани расходи на синтетичком конту 481900 - дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 160.000,00 динара. Месна заједница Пригревица је одобрила средства на име дотација на основу Одлука Савета Месне заједнице донетих по Захтевима одређених подносиоца.

Месна заједница Апатин у 2022. години није одобрила износе на име дотација удружењима грађана, спортским клубовима, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи преузимање обавеза и извршавање расхода по основу дотација удружењима грађана, верских заједницама и спортским удружењима, а да је правним основ за њихово извршење у складу са важећим законским и другим прописима.

(4) Општина Апатин у 2022. години је ЈКП „Наш дом“ за извршене услуге (одржавање јавне

расвете, зеленило, чишћење септичких јама, одржавање путева, одржавање гробаља) плаћала по издатим рачунима са раздела 5: Општинске управе општине Апатин. Наведени расходи су евидентирани на групи конта 420000.

Општина Апатин је преузела обавезе према ЈКП „Наш дом“ Апатин, ЈП за управљање „Дунавска обала“, у виду давања субвенције, на основу посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, на који је Скупштина општине Апатин дала сагласност приликом разматрања њихових програма пословања

Месна заједница Апатин у 2022. години није имала расходе за пренос средстава према ЈКП „Наш Дом“ Апатин и Дирекцији за изградњу Апатин. У свом финансијском плану Месна заједница Апатин није имала планирана и извршена средства на групи конта 451000 – субвенције.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи преузимање обавеза и извршавање расхода по основу услуга ЈКП „Наш дом“, а да је правни основ за извршавање ових расхода и издатака у складу са важећим законским и другим прописима.

(5) Општинска управа општине Апатин је за финансирање пројекта унапређења система јавне расвете на територији општине Апатин у циљу рационализације потрошње електричне енергије и повећања нивоа енергетске ефикасности кроз сопствено вишегодишње финансирање прибавила сагласност Општинског већа које је донело Решење о давању сагласности на закључивање вишегодишњих уговора број 404-9/2022-III од 27.01.2022. године.

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је у 2022. години преузела обавезе и закључила уговоре са добављачима на период до 12 месеци. У узоркованим уговорима које је Предшколска установа закључила у 2022. години наведено је да су за преузете обавезе чије се плаћање реализује у две буџетске године, закључени уговори са добављачима који садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода по уговорима са неодређеним периодом важења, а који су закључени без прибављена писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за закључивање вишегодишњег уговора.

(6) Општина Апатин је 24.02.2022. године расписала Конкурс за суфинансирање пројекта производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2022. години. У априлу 2022. године именована је Комисија за оцену пројекта поднетих на конкурс. Након спроведеног поступка, у мају 2022. године донето је Решење о расподели средстава по расписаном Конкурсу за суфинансирање пројекта производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2022. године. Председница општине је потписала Уговоре о суфинансирању пројекта средствима из буџета општине Апатин у циљу остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода без расписивања јавног конкурса за суфинансирање пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

(7) У 2022. години Месна заједница Апатин није имала расходе за покриће дела трошкова опреме за прворођено, другорођено, треће и четврто дете, већ су ови расходи вршени директно са раздела 5: Општинска управа општине Апатин, програм 11 – Социјална и дечија заштита, ПА 0020: Подршка рађању и родитељству, позиција 29, економска класификација 472000.

Скупштина општине Апатин је на седници одржаној 14. фебруара 2017. године донела Одлуку о начину и условима остваривања права на родитељски додатак из средстава самодоприноса („Службени лист општине Апатин“, број 2/2017). Након поднете документације, Одељење за

општу управу, друштвене делатности и скупштинске послове одлучивало је о признавању права и доносило решења о признавању права на родитељски додатак, чију је реализацију извршавало Одељење за привреду и финансије.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, јер је донела Одлуку о начину и условима остваривања права на родитељски додатак из средстава самодоприноса на основу које је Одељење за општу управу, друштвене делатности и скупштинске послове одлучивало о признавању права и доносило решења о признавању права на родитељски додатак.

(8) Скупштина општине Апатин је у 2018. години донела Одлуку о измени одлуке о додељивању искључивог права ЈКП „Наш дом“ Апатин за обављање делатности на које се Закон о јавним набавкама не примењује³¹, у којој је додата тачка „Одржавање јавне расвете“.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, јер је донела Одлуку о измени одлуке о додељивању искључивог права ЈКП „Наш дом“ Апатин за обављање делатности на које се Закон о јавним набавкама не примењује³², у којој је додата тачка „Одржавање јавне расвете“.

(9) У поступку ревизије смо утврдили да су у претходном периоду спроведени референдуми и донете одлуке о увођењу месног самодоприноса и то на подручју места Апатин у периоду од 1.1.2016. године до 31.12.2020. године, у Месној заједници Пригревица у периоду од 1.04.2016. године до 31.03.2021. године и у Месној заједници Сонта у периоду од 01.08.2016. године до 31.07.2020. године. Месне заједнице општине Апатин у 2022. години нису имале расходе за рад чланова гласачких одбора са припадајућим порезима и доприносима јер у 2022. години није спроведен референдум.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода по основу накнада за рад чланова гласачких одбора супротно члану 31 Закона о финансирању локалне самоуправе и одлукама о расписивању референдума.

(10) У 2022. години Месна заједница Апатин није имала расходе покриће трошкова сахрањивања, већ су ови расходи вршени директно са раздела 5: Општинска управа општине Апатин, програм 11 – Социјална и дечија заштита, ПА 0001: Једнократне помоћи и други облици помоћи, позиција 31, економска класификација 472.

Скупштина општине Апатин је на седници одржаној 14. фебруара 2017. године донела Одлуку о начину и условима остваривања права на покриће трошкова сахрањивања из средстава самодоприноса („Службени лист општине Апатин“, број 2/2017). Након поднете документације, Одељење за општу управу, друштвене делатности и скупштинске послове одлучивало је о признавању права и доносило решења о признавању права на покриће трошкова сахрањивања, чију је реализацију извршавало Одељење за привреду и финансије.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

(11) Општинско веће и Председник општине Апатин у 2022. години нису финансијским планом планирали и остварили средства од других нивоа власти.

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је у 2022. години финансијским планом планирала средства од других нивоа власти за пројекат штедљиве расвете, а на основу Уговора о додели бесповратних подстицајних средстава за суфинансирање реализације пројекта штедљиве расвете број 143-401-5697/2022-02 од 24.05.2022. године закљученим са Покрајинским секретаријатом за енергетику, грађевинарство и саобраћај. У поступку ревизије смо утврдили

³¹ „Службени лист општине Апатин“ број 7 од 14.06.2018. године

³² „Службени лист општине Апатин“ број 7 од 14.06.2018. године

да Предшколска установа није имала извршење расхода и издатака преко износа одобрених апропријација, из свих извора финансирања.

Месна заједница Купусина је у 2022. години планирала средства од других нивоа власти Одлуком о трећим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Апатин за 2022. годину, на основу Уговора са Министарством за бригу и селу за организацију Михољских дана села број 404-188/2022-II од 22.06.2022. године. У поступку ревизије смо утврдили да Месна заједница Купусина није имала извршење расхода и издатака преко износа одобрених апропријација, из свих извора финансирања.

Општински културни центар у 2022. години није финансијским планом планирао и остварио средства од других нивоа власти.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на то да су буџетски корисници преузели и платили обавезе из сопствених средстава и из извора од других нивоа власти, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације или за отварање нове апропријације, за извршавање расхода и издатака из тих извора.

(12) Општина Апатин у 2022. години није вршила трансфер средстава Специјалној болници за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на трансфер средстава Специјалној болници.

(13) Општински културни центар је 16.07.2021. године оснивачу доставио Предлог годишњег програма рада са предлогом финансијског плана за 2022. годину са пројекцијама за 2023. годину и 2024. годину, у складу са чланом 75 став 5 Закона о култури. Програм рада за 2022. годину садржи и посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака. Скупштина општине је донела Закључак³³ којим је дала сагласност на Извештај о раду са финансијским извештајем за 2021. годину и Програм рада и финансијски план за 2022. годину, након чега је начелник општинске управе закључио Уговор о финансирању одобрених програма и делова програма за услуге културе³⁴.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, јер је Општински културни центар доставио оснивачу Предлог годишњег програма рада са предлогом финансијског плана за 2022. годину, у коме су исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака и да закључен је уговор о финансирању одобрених програма и делова програма за услуге културе.

(14) Месна заједница Апатин је у 2022. години имала расходе за услуге мобилног телефона Секретара Месне заједнице Апатин. У 2022. години Месна заједница је истражила тржиште на начин да је прикупила више понуда потенцијалних понуђача. Након истраживања тржишта, према најповољнијој понуди Секретар Месне заједнице Апатин је потписао претплатнички уговор на 2 године са УЕТТЕЛ-ом, на основу Одлуке Савета Месне заједнице Апатин и Одлуке о преносу средстава Месним заједницама Апатин на територији Општине Апатин ПУ „Пчелица“ је приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност нижа од износа предвиђених чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, односно чија је процењена вредност за набавку добара и услуга мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара, примењивала начела Закона о јавним набавкама на начин који је био примерен околностима конкретне набавке, односно обезбеђивањем конкуренције и утврђивањем чињенице да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Интерним актом – Правилником о ближем уређивању поступка

³³ Број 016-10/2022-I од 04.05.2022. године

³⁴ Број 106а од 13.05.2022. године

набавки ПУ „Пчелица“ Апатин, бр. 396/2020 од дана 10. септембра 2020. године уређене су набавке добара, пружање услуга и извођење радова које су сходно члану 11 – 15 и члану 27 Закона биле изузете од примене Закона (у даљем тексту: набавке на које се Закон не примењује).

Скупштина општине Апатин је на седници одржаној 14. новембра 2016. године донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ са седиштем у Апатину („Службени лист општине Апатин“ број 15/2016), којом се, између осталог, пословно име јавног предузећа мења у Јавно предузеће за управљање путевима, планирање и урбанизам Апатин, како је објашњено у делу извештаја Интерна контрола и интерна ревизија.

Скупштина општине Апатин је на седници одржаној 29. децембра 2017. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације над Јавним предузећем за управљање путевима, планирање и урбанизам Апатин бр.: 011-144/2017-І., и од 05. марта 2018. године, чиме је отворен поступак ликвидације који је, још увек, у току.

Општинско веће општине Апатин је на седници одржаној 11. фебруара 2021. године донело Правилник о ближе уређењу поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (Службени лист општине Апатин број 1/21). Општинска управа општине Апатин је за набавке у смислу члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама поступала у складу са Правилником, чиме је обезбеђена транспарентност набавке прикупљањем најмање три понуде понуђача.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

(15) Увидом у финансијске извештаје и пословне књиге у 2022. години месне заједнице Апатин и Сонта нису имале расходе за накнаде по основу уговора о обављању привремено и повремених послова и самим тим нису закључивале уговоре са физички лицима за обављање послова пружања комуналних услуга као комуналне делатности сходно члану 5 став 1 Закона о комуналним делатностима којим је прописано да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјекат.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на неправилно извршене расходе за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова који су закључени за обављање послова пружања комуналних услуга као комуналне делатности.

(16) Општина Апатин није закључивала уговоре о обављању привремених и повремених послова који трају дуже од 120 радних дана у календарској години у току 2022. године и није ангажовала раднике за обављање послова пољочувара и за обављање послова за потребе Одсека за локалну пореску администрацију.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на неправилно закључене уговоре о обављању привремених и повремених послова чије обављање је трајало дуже од 120 радних дана у календарској години.

(17) Чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама³⁵ прописано је да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

Општина Апатин донела је Правилник о ближе уређењу спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује³⁶. Општина Апатин је у 2022. години расходе

³⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 91/2019

³⁶ Број 404-29/2021-ІІ од 11.02.2021. године

на субаналитичком конту 424631 – Геодетске услуге вршиле на основу закључених уговора са добављачима у поступцима јавних набавки, и то Уговора за геодетске услуге број 404-40/2022-IV од 23.03.2022. године и Уговора за извођење геодетско техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског реона и индустријске зоне Сонта и радова на комасацији К.О. Сонта у општини Апатин број 404-57/2018-II од 01.06.2018. године, Анекса број 1 од 06.08.2021. године и Анекса број 2 од 01.07.2022. године. У 2022. години расходи за геодетске услуге извршени су у износу од 34.838 хиљада динара.

У 2022. години Месна заједница Пригревица имала је укупно извршење расхода на синтетичком конту 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 147 хиљада динара, а Месна заједница Сонта у износу од 1.665 хиљада динара.

Месна заједница Пригревица је донела Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује³⁷. Чланом 17 став 3 прописано је да набавка добара, услуга и радова чија је процењена вредност мања од 50.000 динара на годишњем нивоу врши се непосредно, на основу испостављених рачуна добављача. У 2022. години месна заједница Пригревица на синтетичком конту 425000 – Текуће поправке и одржавање није имала набавке чија је процењена вредност већа од 50.000 динара.

Месна заједница Сонта је донела Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује³⁸. У 2022. години месна заједница Сонта расходе који су евидентирани на синтетичком конту 425000 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 1.665 хиљада динара вршила је на основу испостављених фактура за износе до 50.000 динара и на основу спроведеног поступка за набавку радова прописаног Правилником и закљученог Уговора за извођење радова, у складу са Правилником.

Народна библиотека "Миодраг Борисављевић" Апатин је у 2022. години издатак за куповину књига вршила по потреби и на основу захтева читалаца од различитих добављача. Укупно планирана средства за куповину књига износила су 500 хиљада динара а извршена су у износу од 463 хиљаде динара, на основу испостављених фактура добављача.

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је у 2022. години издатке на субаналитичком конту 512251 – Опрема за домаћинство извршила у износу од 79 хиљада динара.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на извршен расход без претходно преузете обавезе закључивањем уговора.

(18) У току 2022. године Општина Апатин није извршила расходе за финансирање пројеката културног и уметничког стваралаштва који су од значаја за Општину Апатин.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода за финансирање пројеката културног и уметничког стваралаштва који су од значаја за Општину Апатин.

(19) У поступку ревизије утврдили смо да су расходи за одржавање локалних атарских путева планирани у оквиру раздела 5: Општинска управа општине Апатин, функција 421 – Пољопривреда, програм 0101 – Пољопривреда и рурални развој, програмска активност 0002 – Мере подршке руралном развоју, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, апропријација 77. Општинска управа општине Апатин је у јуну 2022. године закључила Уговор о извођењу радова - уређење атарских путева у к.о. Свилојево. Месна заједница Свилојево у 2022. години није преузела обавезе нити извршила расходе за посао одржавање локалних атарских путева.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на извршен расход за одржавање атарских путева са

³⁷ Број 361-3/2020 од 20.10.2020. године

³⁸ Број 292А/1-20 од 18.12.2020. године

апропријација месне заједнице.

Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилности које су се односиле на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака а да правних основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

4.15 Преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Апатин је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 21.176 хиљада динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинска управа у износу од 16.313 хиљаде динара и

- Предшколска установа „Пчелица“ Апатин у износу од 4.863 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа општине Апатин на дан 31.12.2022. године је преузела обавезе изнад одобренних апропријација у износу 3.288 хиљада динара које се односе на обавезе за плату за месец децембар 2022. године и то: 2.865 хиљада динара обавезе за плате и додатке запослених и 423 хиљада динара за обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин на дан 31.12.2022. године је преузела обавезе изнад одобренних апропријација у износу 7.443 хиљада динара које се односе на обавезе за плату за месец децембар 2022. године и то: 6.467 хиљада динара обавезе за плате и додатке запослених и 976 хиљада динара за обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

Чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници морају да одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. У ставу 10 истог члана се наводи да изузетно, корисници, расходе за запослене могу да планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на преузете обавезе у односу на одобрене апропријације.

4.16. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Апатин је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 31.209 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке и то код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинско веће и Председник општине Апатин у износу од 14.310 хиљада динара;

- Општинска управа Апатин у износу од 16.128 хиљада динара и

- ЈП „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 771 хиљаду динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општинско веће, Председник општине и Општинска управа:

Општина Апатин је планирала јавне набавке услуга, добара и радова, Планом јавних набавки за 2022. годину и Изменама плана јавних набавки за 2022. годину.

На основу планираних јавних набавки, спроведени су поступци набавки: Услуга превоза

ученика, Услуге фиксне телефоније, Услуге мобилне телефоније и Репрезентације.

Поступци јавних набавки Услуге интернета бр. 404-208/2022-IV, Услуге штампања бр. 404-29/2022-IV, Набавка добара - Репрезентација бр. 404-250/2022-IV, спроведени на основу члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређењу поступака набавки на које се закон не примењује, објављеном у „Службеном листу општине Апатин“ број 1/21.

Скупштина општине Апатин је на седници одржаној 29. децембра 2017. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације над Јавним предузећем за управљање путевима, планирање и урбанизам Апатин број: 011-144/2017-I од 05. марта 2018. године, чиме је отворен поступак ликвидације који је, још увек, у току, како је објашњено у делу извештаја Интерна контрола и интерна ревизија.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке.

4.17. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Апатин је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 45.344 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

- Месна заједница Апатин у износу од 27.842 хиљаде динара и
- Општинска управа у износу од 17.502 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општинско веће општине Апатин је на седници одржаној 11. фебруара 2021. године донело Правилник о ближем уређењу поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује („Службени лист општине Апатин“, број 1/21). Општинска управа општине Апатин је за набавке у смислу члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама поступала у складу са Правилником, чиме је обезбеђена транспарентност набавке прикупљањем најмање три понуде понуђача.

У поступку ревизије је утврђено да Месна заједница Апатин у 2022. години није имала спроведених поступака јавних набавки.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

4.18. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања извештаја за 2015. годину

Општина Апатин је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 129.310 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени и то:

- Општинска управа у износу од 124.606 хиљада динара,
- Месна заједница Апатин у износу од 2.130 хиљада динара,
- Месна заједница Сонта у износу од 1.207 хиљада динара,
- Месна заједница Пригревица у износу од 770 хиљада динара
- Месна заједница Свилојево у износу од 597 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа Општине Апатин

Предузете мере везане за ову неправилност описане су у тачки „14. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима“ (подтачка 17), тачки „16. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке“ и тачки „17. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки“. Од стране одговорног лица дато је изјашњење да се од 2017. године расходи из средстава самодоприноса планирају према стварним трошковима економских класификација, у оквиру којих су и расходи за извршене услуге ЈКП „Наш дом“, које су планиране на групи конта 420000-Коришћење роба и услуга и исти се извршавају на основу приложене рачуноводствене документације, односно рачуна за извршене услуге. Преузете обавезе и извршени расходи за јавно осветљење и расходи на име трансфера ОШ „Иван Горан Ковачић“ из Сонте, Основној музичкој школи „Стеван Христић“ из Апатина и Техничкој школи са домом ученика из Апатина извршени су на основу приложене рачуноводствене документације.

Месна заједница Свилојево је у току 2022. године преузела обавезе, извршила расходе и у пословним књигама евидентирала исте на основу валидне документације која је потписана од стране лица која потврђује настанак пословне промене.

Месна заједница Сонта је у току 2022. години преузела обавезе и извршила расходе и издатке на основу валидне документације о насталој пословној промени.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени

4.19 Нису предузете мера за наплату потраживања од стране директних и индиректних корисника буџета општине Апатин

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

У 2015. години нису предузимане мере за наплату потраживања у укупном износу од 249.199 хиљада динара од стране следећих директних и индиректних корисника буџета општине Апатин, и то:

- Општинска управа у износу од 215.432 хиљаде динара,
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 11.926 хиљада динара,
- Месна заједница Сонта за комуналне услуге у износу од 4.549 хиљада динара,
- МЗ Пригревица за комуналне услуге у износу од 14.429 хиљада динара,
- МЗ Свилојево за комуналне услуге у износу од 1.190 хиљада динара и
- МЗ Купусина за комуналне услуге у износу од 1.673 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Апатин је у 2022. години предузела следеће мере за наплату потраживања:

- Одељење за локалну пореску администрацију је у 2022. години поднело пријаву за потраживања Привредном суду у Сремској Митровици и ликвидационом управнику у износу од 80 хиљада динара, поднело је 838 опомена физичким и правним лицима по основу доспелих, а неплаћених пореских обавеза, покренуло је поступак принудне наплате и издало 229 решења за принудну наплату физичким и правним лицима по основу пореског дуга, за

37 пореских обвезника издало решења о одлагању плаћања дуга по основу пореза у износу од 2.172 хиљаде динара.

- Скупштина општине Апатин је 29.12.2017. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације над Јавним предузећем за управљање путевима, планирање и урбанизам Апатин бр.: 011-144/2017-I. Поступак ликвидације је још у току, како је објашњено у делу извештаја Интерна контрола и интерна ревизија.

- Месне заједнице Сонта, Пригревица, Свилојево и Купусина доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о комуналним делатностима од 2017. године не обављају комуналне делатности на територији општине Апатин. Наведеном Одлуком прописано је да ће комуналне делатности које се односе на снабдевање водом за пиће, пречишћавање и одвођење отпадних вода, управљање комуналним отпадом и одржавање депонија, одржавање јавне расвете, управљање пијацама, одржавање улица и путева, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних и зелених површина и пружање димничарских услуга обављати ЈКП „Наш дом“ Апатин, у свим насељеним местима општине Апатин.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на непредузимање мера за наплату потраживања од стране директних и индиректних корисника општине Апатин.

4.20. Неусклађена комуналне делатности Општине са Законом о комуналним делатностима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Месне заједнице су оствариле приходе обављајући делатности, издавања пијачних тезги, одржавања гробља и наплате за утрошену воду грађана у износу од 22.312 хиљаде динара, премда комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник и други привредни субјект или цркве и верске заједнице уколико им јединица локалне самоуправе одлуком о начину обављања комуналне делатности повери обављање ових комуналних делатности и то:

- МЗ Пригревица у износу од 9.003 хиљаде динара,
- МЗ Сонта у износу од 8.412 хиљада динара,
- МЗ Свилојево у износу од 3.756 хиљада динара и
- МЗ Купусина у износу од 1.141 хиљаду динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У 2022. години Месна заједница Пригревица, Месна заједница Сонта, Месна заједница Свилојево и Месна заједница Купусина нису обављале комуналне делатности и нису оствариле приходе од обављања комуналних делатности: наплате за утрошену воду грађана, издавање пијачних тезги, одвоза смећа, димничарских услуга и одржавања гробља.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о комуналним делатностима³⁹, која је у примени од 01.04.2017. године, уређено је да комуналне делатности на територији општине Апатин које се односе на снабдевање водом за пиће пречишћавање и одвођење отпадних вода, управљање комуналним отпадом и одржавање депонија, управљање пијацама, одржавање улица и путева, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних и зелених површина и пружање димничарских услуга обавља ЈКП "Наш дом" Апатин.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на остваривање прихода од обављања комуналних делатности

³⁹ "Службени лист општине Апатин", број 18/2016

које нису у надлежности месних заједница.

4.21. Јавни приходи нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне јавних прихода **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

У 2015. години јавни приходи у укупном износу од 243 хиљаде динара нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода, већ на текуће рачуне буџетских корисника буџета општине Апатин:

- ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 148 хиљада динара,
- МЗ Купусина у износу од 75 хиљада динара и
- Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 20 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Месна заједница Купусина- Од стране одговорног лица дато је изјашњење да у 2022. години нису остварени приходи на име месног самодоприноса, с обзиром да је Одлука о увођењу месног самодоприноса на период од 2016-2020. године престала да важи 31.12.2020. године. *Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин* - У 2022. години нису остварени приходи од давања у закуп пословних просторија.

ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“- Скупштина општине Апатин је на седници одржаној 29. децембра 2017. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације⁴⁰ којом се покренуо поступак ликвидације над Јавним предузећем за управљање путевима, планирање и урбанизам Апатин и од 05. марта 2018. године, је отворен поступак ликвидације који је, још увек, у току, како је објашњено у делу извештаја Интерна контрола и интерна ревизија.

Налаз: Општина Апатин је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на неуплаћивање јавних прихода на рачуне за уплату јавних прихода.

4.22 Неправилности везане за припрему и доношење Одлуке о буџету општине Апатин **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

У припреми и изради Одлуке о буџету општине Апатин утврђене су следеће неправилности:

- 1) Општи део буџета не обухвата преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што је супротно члану 28 став 2 тачка 8) Закона о буџетском систему;
- 2) Директни корисници средстава буџета општине Апатин: Скупштина општине, Општинско веће и председник општине, Општинска управа и Правобранилаштво нису израдили предлог финансијског плана, и нису га доставили локалном органу управе надлежном за финансије, што је супротно члану 41 став 1 Закона о буџетском систему;
- 3) Одлука о буџету општине Апатин за 2015. годину није донета у складу са буџетским календаром;
- 4) Средства за коришћење роба и услуга (категорија 42) у 2015. години планирана су више за 21.319 хиљада динара у односу на средства за коришћење роба и услуга која је општина Апатин могла да планира на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину донетог на основу члана 36 а Закона о буџетском систему;
- 5) Пренос средстава Туристичкој организацији општине Апатин у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину планиран је на економској класификацији 451- Субвенције

⁴⁰ „Службени лист општине Апатин“, број 20/2017

јавним финансијским предузећима и организацијама у разделу 4, глава 4.15 и 4.16, функција 473-Туризам. Укупни расходи и издаци општине Апатин исказани у Посебном делу Одлуке о буџету за 2015. годину на овакав начин нису у складу са чланом 28 и 29 Закона о буџетском систему;

6) У посебном делу Одлуке о буџету, раздео 4: Општинска управа, глава 4.05, функција 620-Развој заједнице, економска класификација 465-Остале текуће дотације и трансфери, планиран је пренос средстава месној заједници Апатин по основу средстава оствареног месног самодоприноса у износу од 123.419 хиљада динара, а није планиран по економским класификацијама стварних трошкова, што није у складу чланом 28 и 29 Закона о буџетском систему;

7) У Посебном делу Одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину није садржана посебна одредба са рекапитулацијом програма, програмских активности и пројеката која би укључивала и дефинисане циљеве и индикаторе, очекиване резултате и средства потребна за остваривање наведених циљева (структуру извора финансирања) што је супротно члану 28 став 5 Закона о буџетском систему;

8) Општина Апатин је финансирање надлежности у области здравства планирала применом неодговарајуће економске класификације 463000-Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Дом Здравља је индиректни корисник Републичког фонда за здравствено осигурање, тако да није други ниво власти него ООСО;

9) Одељење за привреду и финансије није утврдило квоте за директне и индиректне буџетске кориснике што је супротно члану 53 Закона о буџетском систему;

10) Директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректног корисника буџетских средстава истог нису у складу са чланом 50 став 1 Закона о буџетском систему обавестили о одобреним апропријацијама;

11) Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису доставили своје финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету и усвојене од стране органа управљања што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему и

12) Укупни приходи и примања су остварени са 79% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 235.506 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза, што је супротно члану 63 став 1 Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у вези са применом мера исправљања

1) У члану 7 Одлуке о буџету општине Апатин за 2022. годину („Службени лист општине Апатин“, број 22/2021), у I Општем делу, планирани су капитални пројекти буџетских корисника за 2022, 2023. и 2024. годину, односно за текућу и наредне две буџетске године.

2) Сви директни корисници Општине Апатин (Општинско веће и председник општине, Општинска управа и Правобранилаштво) осим Општинске управе су израдили предлоге финансијског плана за 2022. годину.

3) Општинско веће општине Апатин је 15.12.2021. године доставило Скупштини општине Апатин Предлог Одлуке о буџету општине Апатин за 2022. годину, а Скупштина општине Апатин је на XV седници, која је одржана 23.12.2021. године, донела Одлуку о буџету општине Апатин за 2022. годину. Чланом 31 Закона о буџетском систему прописан је календар за буџете локалне власти.

4) Упутством Министра финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину, са пројекцијом за 2023. и 2024. годину (у даљем тексту: Упутство) за групу конта 42

– Коришћење роба и услуга дата је смерница да се ови трошкови реално планирају, водећи рачуна да се не угрожавају стални трошкови. Група конта 42 – Коришћење роба и услуга је у 2022. години извршена 92,84% у односу на план (члан 4 Одлуке о завршном рачуну буџета општине Апатин за 2022. годину⁴¹).

5) Одлуком о буџету општине Апатин за 2022. годину⁴² планирана су средства за индиректног корисника Туристичку организацију општине Апатин, у Посебном делу Одлуке у оквиру Раздела 5: Општинска управа општине Апатин, глава 5.02 Туристичка организација Апатин, функција 473 – Туризам, Програм 4: Развој туризма, ПА: Управљање развојем туризма, позиције 142-155, ПА: Промоција туристичке понуде, позиција 156-161, Пројекат: Апатинске рибарске вечери, позиције 162-167. Туристичка организација је индиректни корисник буџета општине Апатин и средства су планирана по економским класификацијама стварних трошкова.

6) У Посебном делу Одлуке о буџету општине Апатин за 2022. годину, у оквиру раздела 5: Општинска управа општине Апатин, за насељено место Апатин, планирани су расходи из средстава месног самодоприноса за следеће намене: за исплату трошкова сахрањивања – Програм 11: Социјална и дечија заштита, ПА: Једнократне помоћи и други облици помоћи, позиција 31, економска класификација 472000 -Накнаде за социјалну заштиту из буџета; одношење смећа са гробља – Програм 2: Комуналне делатности, ПА: Одржавање гробља и погребне услуге, позиција 110, економска класификација 421000- Стални трошкови и за исплату новорођене деце – Програм 11: Социјална и дечија заштита, ПА: Подршка рађању и родитељству, позиција 29, економска класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Расходи из средстава самодоприноса се у пословним књигама Општинске управе евидентирају по економским класификацијама, по местима трошка 0101 – Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин 1% и 0103 – Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин 3%.

7) У Образложењу Одлуке о буџету општине Апатин за 2022. годину садржане су програмске информације - рекапитулација програма, програмских активности и пројеката које укључују и дефинисане циљеве и индикаторе, очекиване резултате и средства потребна за остваривање наведених циљева (структуру извора финансирања).

8) Одлуком о буџету општине Апатин за 2022. годину расходи за финансирање Дома здравља Апатин планирани су на економској класификацији 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

9) Општинска управа, Одељење за привреду и финансије утврдило је квоте за директне буџетске кориснике за периоде април-јун, јул-септембар и октобар-децембар 2022. године. Чланом 11 став 3 Упутства о раду трезора општине Апатин („Службени лист општине Апатин“ бр. 4/2018 и 3/2019) дефинисано је да уколико Одсек за трезор не достави квоту за први квартал текуће године, квота која се ставља директном кориснику на располагање износи 25% годишње планираних средстава за тог корисника.

10) Општинска управа, као надлежан директни корисник, након доношења Одлуке о буџету за 2022. годину, обавестила је своје индиректне кориснике о одобреним апропријацијама.

11) Директни и индиректни корисници буџетских средстава су доставили своје финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету и усвојене од стране органа управљања.

12) Одлуком о буџету општине Апатин за 2022. годину планирани су приходи и примања по основу продаје нефинансијске имовине у укупном износу 1.415.254.532,00 динара, а

⁴¹ „Службени лист општине Апатин“, број 12/23

⁴² „Службени лист општине Апатин“, број 22/21

Одлуком о завршном рачуну буџета општине Апатин за 2022. годину, члан 1, исказани су укупно остварени приходи и примања по основу продаје нефинансијске имовине у износу 1.398.254.732,22 динара, што је 98,80% у односу на план.

Откривена неправилност број 5

Општина Апатин је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на неправилности везане за припрему и доношење Одлуке о буџету општине Апатин јер поступак припреме и доношења Одлуке о буџету општине Апатина за 2022. годину није спроведен у складу са роковима прописаним буџетским календаром, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Општине Апатин да се поступак припреме и доношења Одлуке о буџету врши у складу са роковима прописаним буџетским календаром.

4.23 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

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

(1) Општина Апатин није донела документе којима треба да уреди рачуноводство и рачуноводствене политике;

(2) Општина Апатин није донела документе којима треба да уреди начин финансирања удружења грађана, начин, мерила и критеријуме за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине, давање поклона и др.;

(3) Месне заједнице Свилојево, Пригревица, Купусина и Сонта обављају комуналне делатности супротно члану 5 Закона о комуналним делатностима;

(4) У актима о буџету општине Апатин за 2015. годину Туристичка организација „Апатин“, без обзира на то што је основана као ентитет са карактером установе на коју се примењују прописи о јавним службама, није третирана као индиректни корисник средстава буџета општине Апатин;

(5) У поступку припреме и доношења буџета јединица локалне самоуправе и финансијских планова месних заједница нису се имали у виду и нису узимане у обзир одлуке о увођењу самодоприноса као изворног и наменског јавног прихода приликом утврђивања издатака и расхода јединица локалне самоуправе и месних заједница као облика месне самоуправе;

(6) Органи у којима су слободно изабрани представници грађана, укључујући и савете месних заједница, могу бити само надлежни и одговорни за спровођење програма којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката на основу којих су грађани одлучивали референдумом о увођењу самодоприноса а не и надлежни за одлучивање о коришћењу средстава самодоприноса;

(7) Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године и Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године донете су на основу иницијатива Савета Месне заједнице Апатин, што није у складу са чланом 68 став 1 Закона о локалној самоуправи и чланом 57 став 1 Статута општине Апатин којима је прописано да грађани путем грађанске иницијативе предлажу скупштини јединице локалне самоуправе расписивање референдума ако то потписима подржи најмање 5% од укупног броја уписаних бирача у општини;

(8) Месне заједнице општине Апатин су увеле самодопринос без прецизних и потпуних података о потребама, односно наменама за које се средства прикупљају, утврђивање

предлога одлука о увођењу самодоприноса се не заснива на програмима којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката који су предмет одлука, па постоји ризик да о намени средстава самодоприноса одлучују органи које чине легитимно изабрани представници грађана а не сами грађани референдумом, као обликом вршења суверености од стране грађана и непосредног учешћа грађана у остваривању локалне самоуправе;

(9) Прописивањем у члану 2 став 2 Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године и члану 2 став 3 Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године да програме намене средстава самодоприноса доноси Савет Месне заједнице Апатин одлучивање о потребама, односно наменама за која се средства самодоприноса прикупљају са грађана се преноси на органе које чине њихови легитимно изабрани представници, што није у складу са члана 20 став 1 и чланом 23 став 1 Закона о финансирању локалне самоуправе којима је прописано да одлуку о увођењу самодоприноса као изворног и наменског прихода јединице локалне самоуправе доносе референдумом грађани који имају изборно право и пребивалиште на подручју на коме се средства прикупљају;

(10) У периоду од 2011.-2014. године на основу Одлуке Савета МЗ Апатин одобрено је „позајмљивање“ средстава у износу од 24.251 хиљада динара са рачуна месног самодоприноса од 1%, ради измирења створених обавеза, на рачун самодоприноса од 3%, што је супротно Одлуци о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Апатин по стопи од 1% за период од 01.01.2014. године до 31.12.2023. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти;

(11) Месна заједница Апатин извршила је расход покрића дела трошкова опреме за прворођено, другорођено, треће и четврто рођено дете – родитељски додатак у износу од 9.054 хиљаде динара с тим да Скупштина општине Апатин није донела пропис којим се утврђује већи обим права на родитељски додатак од права утврђеног Законом о финансијској подршци породицама са децом и одлуку којом се Месној заједници Апатин поверава обављање послова из надлежности општине у области финансијске подршке породицама са децом, као и без доношења појединачних правних аката (решења) донетих у управном поступку којима се врши преузимање обавезе плаћања родитељског додатка, што је супротно члану 9 став 4 и члану 27 и 28 Закона о финансијској подршци породицама са децом и члану 77 став 1 Закона о локалној самоуправи;

(12) Месна заједница Апатин извршила је расход покрића трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана Месне заједнице Апатин у износу од 6.826 хиљаде динара с тим да у Одлуци о социјалној заштити општине Апатин („Сл. лист општине Апатин“, број 17/13) није прописано право покрића трошкова сахрањивања грађана као друге врсте материјалне помоћи а тиме и надлежност органа или установе за одлучивање о праву на покриће трошкова сахрањивања грађана, као и без доношења појединачних правних аката (решења) којима се врши преузимање обавезе покрића трошкова сахрањивања грађана што је супротно члану 111 Закона о социјалној заштити и члану 20 тачка 17) Закона о локалној самоуправи;

(13) На дан 31.12.2015. године индиректни буџетски корисници нису извршили пренос неутрошених средстава на рачун извршења буџета општине Апатин, ЈП „Дирекција за изградњу општине Апатин“ 14 хиљада динара, Месна заједница Апатин 69 хиљада динара, Месна заједница Сонта 272 хиљада динара, Месна заједница Свилојево три хиљаде динара, Месна заједница Пригревица 762 хиљаде динара, Предшколска установа „Пчелица“ 1.670 хиљада динара, Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ 48 хиљада 71 хиљаду динара,

што је супротно одредбама Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Апатин.

(14) Општина Апатин, као оснивач јавних предузећа, није обезбедила потребан надзор над радом јавних предузећа у делу припреме и доношења годишњих програма пословања јавних предузећа као и посебних програма за додељивање субвенција и њихове усаглашености са Одлуком о буџету којом се опредељују средства за финансирање тих програма, делимично или у целости;

(15) Општина Апатин, односно локални орган управе надлежан за финансије није поднео захтев Управи за трезор за гашење осам подрачуна месног самодоприноса који су отворени за пет месних заједница, са укупним приливом у 2015. години у износу од 118.014 хиљада динара и исказаним стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 1.245 хиљада динара;

(16) Општина Апатин, односно локални орган управе надлежан за финансије није поднео захтев Управи за трезор за гашење подрачуна 840-299628845-38 – Евидентни рачун месне заједнице Купусина, 840-299648845-52 Евидентни рачун месне заједнице Сонта 840-29963845-45 Евидентни рачун месне заједнице Свилојево, 840-299965845-59 Евидентни рачун месне заједнице Пригревица, чији је промет у 2015. години износио 18.832 хиљаде динара, отворених у оквиру у КРТ-а, који се користе за наплату комуналних услуга, супротно намени прописаној чланом 13 Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора;

(17) Општина Апатин није донела Стратегију управљања ризиком;

(18) Директни и индиректни корисници буџета општине Апатин су преузели обавезу и извршили расходе и издатке у износу од 129.310 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени што је супротно члану 58 став 1 и 2 Закона о буџетском систему;

(19) Директни корисници средстава буџета локалне власти Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису припремили Годишњи извештај и поднели га локалном органу управе надлежном за финансије до 31. марта 2016. године и тако поступио супротно члану 78 став 1 тачка 2 подтачка 2) Закона о буџетском систему;

(20) Индиректни корисници буџета рачуноводствене исправе се не књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене или другог догађаја, што није у складу са чланом 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству;

(21) Поједини јавни приходи нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета општине Апатин;

(22) Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена и

(23) Општина Апатин није успоставила интерну ревизију.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Општина Апатин уредила је рачуноводствене поступке доношењем Правилника о буџетском рачуноводству⁴³, Правилника о рачуноводственим политикама⁴⁴ и Упутством о раду трезора⁴⁵ којим је уредила процесе и поступке функционисања система извршења

⁴³ Број: 400-4/2017-II од 08. марта 2017. године

⁴⁴ Број 110-9/2017-II од 08.03.2017. године

⁴⁵ „Службени лист општине Апатин“, бр. 4/18 и 3/19

трезора општине Апатин.

2) Општинско веће општине Апатин је донело Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Апатин за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења⁴⁶ којим је уредило критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења а која су од јавног интереса.

3) У 2022. години Месна заједница Свилојево, Месна заједница Пригревица, Месна заједница Купусина и Месна заједница Сонта нису обављале комуналне делатности (наплату за утрошену воду грађана, издавање пијачних тезги, одвоз смећа, пружање димничарских услуга и одржавања гробља). Одлуком о изменама и допунама Одлуке о комуналним делатностима⁴⁷, која је у примени од 01.04.2017. године, уређено је да комуналне делатности на територији општине Апатин које се односе на снабдевање водом за пиће пречишћавање и одвођење отпадних вода, управљање комуналним отпадом и одржавања депонија, управљање пијацама, одржавања улица и путева, одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавања јавних и зелених површина и пружање димничарских услуга обавља ЈКП "Наш дом" Апатин. У насељеним местима Сонта и Купусина послови уређивања и одржавања гробља поверавају се цркви.

4) Туристичка организација општине Апатин је у Одлуци о буџету општине Апатин за 2022. годину планирана као индиректни корисник буџета општине Апатин у Посебном делу Одлуке о буџету за 2022. годину, у оквиру Раздела 5: Општинска управа општине Апатин, глава 5.02 Туристичка организација Апатин, функција 473 – Туризам, Програм 4: Развој туризма, ПА: Управљање развојем туризма, позиције 142-155, ПА: Промоција туристичке понуде, позиција 156-161, Пројекат: Апатинске рибарске вечери, позиције 162-167.

5) Одлуком о буџету општине Апатин за 2022. годину, расходи из средстава самодоприноса планирани су у складу са наменама расхода по основу Одлука о увођењу самодоприноса за насељена места Апатин, Пригревица и Сонта. По одређеним програмима и економским класификацијама расхода, расходи су планирани у посебном делу Одлуке о буџету општине Апатин за 2022. годину, раздео 5: Општинска управа општине Апатин:

- За исплату трошкова сахрањивања, Програм 11: Социјална и дечија заштита, ПА: Једнократне помоћи и други облици помоћи, позиција 31, економска класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета,
- Одношење смећа са гробља, Програм 2: Комуналне делатности, ПА: Одржавања гробља и погребне услуге, позиција 110 , економска класификација 421000- Стални трошкови и
- За исплату новорођене деце, Програм 11: Социјална и дечија заштита, ПА: Подршка рађању и родитељству, позиција 29 , економска класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Расходи из средстава самодоприноса се у пословним књигама Општинске управе евидентирају по економским класификацијама по месту трошка на следећи начин 0101 – Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин 1% , 0103 – Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин 3%, 0201 – Одлука о увођењу самодопринос за насељено место Пригревица 1%, 0203 – Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Пригревица 3%, 0301 – Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Сонта 1%, 0303 – Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Сонта 3%, 0403 – Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Купусина 2%.

6), 7), 8) и 9) Одговорно лице општине Апатин се изјаснило да општина Апатин није расписивала нове референдуме за увођење нових самодоприноса за насељена места на

⁴⁶ „Службени лист општине Апатин“ број 23/2020

⁴⁷ "Службени лист општине Апатин", број 18/2016

територији наше општине.

Одређене одлуке о увођењу самодоприноса за насељена места Апатин, Пригревицу, Сонту, Купусина и Свилојево су истекле 2020. и 2021. године, и то:

- Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2016. године до 31. децембра 2020. године,
- Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Пригревица по стопи од 3% за период од 01. априла 2016. године до 31. марта 2021. године,
- Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Сонта по стопи од 1% за период од 01. јула 2010. године до 30. јуна 2020. године,
- Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Сонта по стопи од 3% за период од 01. августа 2015. године до 31. јула 2020. године,
- Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Купусина по стопи од 2% за период од 01. јануара 2016. године до 31. децембра 2020. године,
- Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Свилојево по стопи од 3% за период од 01. јануар 2016. године до 31. децембар 2020. године.

У 2022. години важеће су следеће Одлуке о увођењу самодоприноса:

- Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Пригревица по стопи од 1% за период од 27. децембра 2013. године до 26. децембра 2023. године,
- Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. године до 31. децембра 2023. године.

Важеће одлуке уведене су 2013. и 2014. године. Скупштина општине Апатин је на својој 5. седници одржаној 06. септембра 2016. године донела Одлуку о измени статута општине Апатин⁴⁸ у којој је предвиђено да се речи „или Савет месне заједнице“ бришу, што искључује могућност подношења иницијативе од стране Савета месних заједница. Изменом Статута општине Апатин искључена је могућност подношења иницијативе за увођење самодоприноса од стране Савета месних заједница, и тако је искључена и могућност да Савети месних заједница одређују програме којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката који су предмет одлука о увођењу самодоприноса. По истеку одлука о увођењу самодоприноса, нису расписивани нови референдуми за увођење нових самодоприноса, што је опредељење локалне власти. СО Апатин је 2019. године донела нови Статут општине Апатин, којим је увођење самодоприноса решено у складу са законским прописима.

10) Одговорно лице Општинске управе општине Апатин се изјаснило да су угашени подрачуни Месној заједници Апатин који су се односили на месни самодопринос 3% и 1%, те у 2022. години Месна заједница Апатин није извршила позајмљивање средстава са рачуна месног самодоприноса од 3% на Месни самодопринос 1% Одлукама Савета МЗ Апатин.

11) Одговорно лице Општине Апатин се изјаснило да у 2022. години Месна заједница Апатин није имала расходе за покриће дела трошкова опреме за прворођено, другорођено, треће и четврто дете, већ су ови расходи вршени директно са раздела 5: Општинска управа општине Апатин, програм 11 – Социјална и дечија заштита, ПА: Подршка рађању и родитељству, позиција 29, економска класификација 472000. Скупштина општине Апатин је на седници одржаној 14. фебруара 2017. године донела Одлуку о начину и условима остваривања права на родитељски додатак из средстава самодоприноса.

12) Одговорно лице Општине Апатин се изјаснило да у 2022. години Месна заједница Апатин није имала расходе покриће трошкова сахрањивања, већ су ови расходи вршени директно са раздела 5: Општинска управа општине Апатин, програм 11 – Социјална и дечија заштита, ПА: Једнократне помоћи и други облици помоћи, позиција 31, економска класификација 472000. Скупштина општине Апатин је на седници одржаној 14. фебруара

⁴⁸ „Службени лист општине Апатин“ број 12/2016

2017. године донела Одлуку о начину и условима остваривања права на покриће трошкова сахрањивања из средстава самодоприноса.

13) Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Апатин је крајем децембра 2022. године послало допис корисницима да врате неутрошена средства буџета до краја године. На дан 31. децембром 2022. године индиректни корисници: МЗ Апатин, МЗ Пригревица, МЗ Сонта, МЗ Свилојево, МЗ Купусина, Општински културни центар, Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин, Установа за стручно оспособљавање одраслих су извршили повраћај неутрошених средства буџету и салдо на њиховом рачуну је 0,00 динара.

14) Општина Апатин се изјаснила су у току припреме буџета за 2022. године, јавна предузећа ЈКП „Наш дом“ Апатин и ЈП за управљање путничким пристаништем и Марином „Марина“, Апатин од стручних служби добили информације о средствима која су планирана Одлуком о буџету за одређене намене, након чега су исти припремили своје програме пословања и програме за коришћење субвенције које је разматрала Скупштина општине Апатин, и који су усаглашени са Одлуком о буџету.

15) Одговорно лице општине Апатин се изјаснило да су подрачуни месних самодоприноса који су били отворени за пет месних заједница угашени у фебруару 2017. године.

16) Одговорно лице општине Апатин се изјаснило да су подрачуни месних заједница који су коришћени за наплату комуналних услуга угашени у априлу 2017. године.

17) Општина Апатин је 13.05.2022. године донела Стратегију управљања ризицима за период 2022-2025, која је објављена у Службеном листу општине Апатин број 8/2022.

18) Предузете мере за неправилност везане за преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне документације описане су у тачки 18. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације о насталој пословној промени.

19) Директни корисници буџета локалне власти Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће су припремили Годишњи извештај за 2022. годину и поднели га локалном органу управе надлежном за финансије 31. марта 2023. године.

20) Индиректни корисници буџета ПУ „Пчелица“, Општински културни центар и Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“, Апатин рачуноводствене исправе књиже наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је у року прописаним чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. МЗ Апатин и МЗ Свилојево достављене рачуноводствене исправе прокњиже једним налогом на крају месеца, а не најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је прописано чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

21) Неправилности које су наведе у овој подтачки исправљене су и појашњене кроз тачку 21. Јавних прихода нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода.

22) Одговорно лице општине Апатин се изјаснило да рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама и доставило је налоге за књижење, са прокњиженим пословним променама путем сторнирања.

23) Општина Апатин није успоставила интерну ревизију како је прописано чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 5 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност број 6

Општина Апатин је у 2022. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на успостављање система интерних контрола, јер Општина Апатин није успоставила интерну ревизију што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 5 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и

стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору; МЗ Апатин и МЗ Свилојево рачуноводствене исправе не књиже најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је прописано чланом 16 став 9 Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорни лицима општине Апатин да успоставе интерну ревизију; препоручујемо одговорним лицима МЗ Свилојево да рачуноводствене исправе евидентирају у пословним књигама у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије број 2

МЗ Апатин је током ревизије започела са евидентирањем рачуноводствених исправа у својим пословним књигама у складу са роком прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству, наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправа.

4.24 Неправилности везане за спровођење пописа имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општинска управа пописом није обухватила 71% евидентираних имовине и обавеза вредности од 280.589 хиљада динара и то: некретнине и опрема у износу од 254.521 хиљаду динара и нефинансијска имовина у припреми у износу од 26.068 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 став 1 тачке 6 и 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Апатин у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа општине Апатин је сачинила Извештај комисије о извршеном попису имовине⁴⁹ на дан 31.12.2022. године. У наведеном Извештају о попису се наводи да је пописом утврђено да комисија предлаже следеће: да се мањак основних средстава (по количинама) искњижи из књиговодствене евиденције на терет буџета општине Апатин јер нису позната лица код којих је утврђен мањак у износу од 29 хиљада динара и да се отпише остала имовина основних средстава која је пронађена и предложена за отпис у износу од 99 хиљада динара. Такође комисија предлаже отпис остале имовине ситног инвентара која је пронађена и предложена за отпис у износу од 52 хиљаде динара, вредност имовине за мањак ситног инвентара је нула динара. Увидом у Извештај о попису имовине није наведено да је извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по свим билансним позицијама која се налази у пословним књигама и обрасцу 1 – Биланс стања Општинске управе и то: Зграде и грађевински објекти (011100) у нето вредности од 1.700 хиљада динара, Остале некретнине и опрема (011300) у нето вредности од 31.168 хиљада динара, Земљиште (014100) у нето вредности од 22.199 хиљада динара, Нефинансијска имовина у припреми (015100) у нето вредности од 416.498 хиљада динара, Нематеријална имовина (016100) у нето вредности од 19.013 хиљада динара. У поступку ревизије достављене су пописне листе опреме, залиха ситног материјала и нематеријалне имовине – компјутерски софтвери, евидентирани на синтетичким контима 011200 и 022100 и субаналитичком конту 016111-компјутерски софтвер. Општинска управа није извршила натурални попис и није сачинила пописне листе зграда и грађевинских објеката, осталих некретнина, земљишта, нефинансијска имовине у припреми и остале нематеријалне имовине о чему су се изјаснили кроз писану информацију

⁴⁹ Број:02-76/2022-IV од 31.01.2023. године

која је достављена од стране одговорног лица Општинске управе општине Апатин да наведена основна средства нису пописана и није сачињавана пописна листа.

Откривена неправилност број 7

Општина Апатин у 2022. години није отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер Општинска управа није извршила попис имовине и није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у сталним средствима у укупном износу од 2.189.376 хиљада динара и то: Зграде и грађевински објекти (синтетички конто 011100) у нето вредности од 1.700.496 хиљада динара, Остале некретнине и опрема (синтетички конто 011300) у нето вредности од 31.168 хиљада динара, Земљиште (синтетички конто 014100) у нето вредности од 22.200 хиљада динара, Нефинансијска имовина у припреми (синтетички конто 015100) у нето вредности од 416.498 хиљада динара и Остала нематеријална имовина (синтетички конто 016100) у нето вредности од 19.013 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 став 1 тачке од 1 до 3 и чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Општине Апатин да изврше попис имовине и обавеза на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.