

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета Општине Стара Пазова за 2022. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о консолидованим финансијским извештајима



О Т К Р П И В Е Н Е Н Е П Р А В Н С Т И	Неправилности које се односе на активу и пасиву: 1) У пословним књигама исказана је површина грађевинског земљишта која је за 258ha 51a 18m ² већа од површине катастарских парцела које подлежу упису права јавне својине у Општини Стара Пазова, према подацима Одељења за урбанизам и грађевине. 2) У пословним књигама исказана је површина зграда и грађевинских објеката за 1ha 19a 79m ² мање од површине која према подацима Одељења за урбанизам и грађевине износи 14ha 01a 56m ² . 3) У пословним књигама исказана је површина осталих непокретности (улица, путева, некатегорисаних путева и тргова) за 5a 08m ² више од површине која по подацима Одељења за урбанизам и грађевине износи 947 ha 54a 64m ² . 4) Промене на нефинансијској имовини и на изворима средстава у пасиви нису евидентирани, у износу од најмање 51.847 хиљада динара, за извршене издатке за нефинансијску имовину, односно, мање су исказане: (1) зграде и грађевински објекти, за 29.247 хиљада динара; (2) пољопривредно земљиште, за 7.336 хиљада динара и (3) грађевинско земљиште, за 15.264 хиљаде динара. 5) Приликом консолидације података више је исказана вредност некретности и опреме, у укупном износу од 3.984 хиљаде динара, и за исти износ више су исказани извори средстава, због урачунавања отписане вредности. 6) Није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима за 1.210 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама за 766 хиљада динара. 7) Нису предузете мере за наплату осталих краткорочних потраживања у износу од најмање 523.639 хиљада динара, нису слате опомене за потраживања старости дуже од једне године и нису предузете законом прописане мере за потраживања старија од једне године. 8) У пословним књигама нису евидентирани подаци који се односе на учешће у капиталу Општине Стара Пазова у Регионалној развојној агенцији „Срем“ д.о.о. Рума. 9) Нису исказана средства која се налазе на подрачунима у оквиру Консолидованог рачуна трезора, у износу од најмање 34.229 хиљада динара. 10) Средства на девином рачуну више су исказана за 255 хиљада динара. 11) Нису исказане обавезе за отплате домаћих камата у износу од 2.270 хиљада динара. 12) Авансна плаћања у износу од најмање 9.051 хиљаду динара нису евидентирани на авансима.
	Неправилности које се односе на исказани резултат: 1) Општина Стара Пазова је део издатака више исказала за најмање 179 хиљада динара у односу на стварно извршен износ, чији су се ефекти одразили и на: * мање исказан буџетски суфицит и вишак новчаних прилива за исти износ у Извештају о извршењу буџета (Обрасцу 5); * мање исказан суфицит за исти износ у Билансу прихода и расхода (Обрасцу 2); * мање исказан вишак новчаних прилива и салдо готовине на крају године, због више исказаних новчаних одлива за исти износ у Извештају о новчаним токовима (Обрасцу 4); 2) У Извештају о капиталним издацима и примањима (Обрасцу 3), Општина Стара Пазова је део издатака за набавку нефинансијске имовине исказала за 40.693 хиљаде динара мање од стварно извршених издатака, чији су се ефекти одразили и на мање исказан износ мањка примања.
	Неправилности које се односе на буџетску класификацију: 1) Општина Стара Пазова је део расхода и издатака више исказала за 432.727 хиљада динара и мање исказала за исти износ, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања за 2022. годину. 2) Општина Стара Пазова је део прихода и примања више исказала за 4.785 хиљада динара и мање исказала за исти износ, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања за 2022. годину.
	Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза: Приликом спровођења пописа код корисника буџетских средстава, утврђено је да је Комисија за ванредни попис исказала вредност канализационе мреже која је за 59.034 хиљаде динара мања од вредности коју је утврдила Комисија за процену вредности имовине.
	Неправилности које се односе на итерну финансијску контролу: 1) Општина Стара Пазова је неправилно планирала и издатке на економским класификацијама на петом и шестом нивоу конта. 2) Нису спроведене контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја, због чега су се, услед грешке, појавила одступања код обавеза. 3) Није извршено усаглашавање стања обавеза са добављачима.
	Припрема и доношење одлуке о буџету: Приликом припреме и доношења буџета, Општина Стара Пазова није поступала на начин који је прописан законом, јер: 1) Упутство за припрему буџета Општине Стара Пазова за 2022. годину није садржало смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета Општине и начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета Општине; 2) Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета Општине Стара Пазова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; 3) Општинско веће Општине Стара Пазова донело је и доставило предлог Одлуке о буџету Општине Стара Пазова за 2022. годину Скупштини општине 15. децембра 2021. године; 4) Скупштина општине Стара Пазова донела је Одлуку о буџету Општине Стара Пазова за 2022. годину 23. децембра 2022. године и 5) Надлежни орган Општине Стара Пазова није утврдио економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Радост“ у Новим Бановцима и Предшколској установи „Полетарац“ у Старој Пазови, за календарску 2022. годину.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- 1) Након урученог Закључка о спровођењу ревизије и одржаног уводног састанка са овлашћеним представницима Државне ревизорске институције, Општина Стара Пазова је спровела одговарајуће активности и предузела мере у погледу идентификовања, утврђивања вредности, адекватног евидентирања у пословним књигама, као и веродостојног приказивања имовине у финансијским извештајима. Након спроведених активности (у периоду до 31. марта 2023. године, односно до дана састављања консолидованих финансијских извештаја), Општина Стара Пазова је у Билансу стања исказала (нето) вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 459.097.890 хиљада динара, што у односу на вредности исказане у Билансу стања претходне године представља вишеструко увећање (698.819 хиљада динара на дан 31.12.2021. године).
- 2) Ради спровођења мера уштеде енергије са циљем ефикаснијег коришћења енергије и одговарајућег смањења емисије угљен-диоксида (CO₂), као и смањења оперативних трошкова уговорног објекта, закључен је Уговор о јавно-приватном партнерству за вршење услуге реконструкције и модернизације система јавног осветљења применом мера уштеде енергије са LED технологијом на територији Општине Стара Пазова. Општина Стара Пазова није донела решење о утврђеној вредности капиталних улагања, на основу којег би наведену опрему евидентирала у својим пословним књигама, проценила радни век и одредила амортизационе стопе.
- 3) Општина Стара Пазова ће плаћање накнада за примену мера уштеде енергије вршити у периоду од 13 година гарантовања, у једнаким месечним анuitетима, а као корисници буџетских средстава у обавези су да послове промене воде на прописаним шестоцифреним субаналитичким контаима у Контном плану, те је исти потребно допунити у оквиру којег би наведену опрему евидентирала у својим пословним књигама, проценила радни век и одредила амортизационе стопе.
- 4) Скупштина општине Стара Пазова је усвојила плански документ, у којима су дефинисани обухвати грађевинског подручја за сва насељена места са пописом катастарских парцела са графичким приказом. Након усвајања планских докумената, Општина је иста доставила на провођење надлежном Републичком геодетском заводу за катастар непокретности Стара Пазова, који није проводио настале промене у року од 15 дана, већ је то чинио на основу посебних захтева Општине, за сваку конкретну парцелу.

65

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



ДРУГА ПИТАЊА

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо, између осталог и:

- 1) да су обрачун и исплата зарада запосленима у Туристичкој организацији Општине Стара Пазова вршени применом основица утврђених за запослене у установама културе, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама;
- 2) да је додељивање буџетских средстава Спортском Савезу Општине Стара Пазова вршено без утврђених услова, критеријума, начина и поступка доделе средстава из буџета, што није у складу са Законом о спорту;
- 3) да је финансирање изградње станова преко ЈП „Општинска стамбена агенција“ вршено без закљученог уговора и без дефинисаних јасних критеријума и услова за финансирање пројекта, што није у складу са Законом о локалној самоуправи, Законом о буџетском систему и Уредбом о капиталним пројектима.