



	У консолидованом Билансу стања Општине Рума на дан 31. 12. 2022. године вредност нефинансијске имовине у припреми, у износу од 161.665 хиљада динара хиљада динара, више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, односно књижење на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе 011000 – Некретнине и опрема.
	У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године потцењене су некретнине и опрема за најмање 106.098 хиљада динара и то по основу: непокретности у јавној својини Општине Рума које нису евидентирани у пословним књигама и изведених радова на изградњи и реконструкцији објеката.
	Почетно стање земљишта је потцењено за 346.679 хиљада динара, имајући у виду да грађевинско земљиште које је отуђено у ревидираној години није евидентирано у пословним књигама Општине на синтетичком конту 014100 – Земљиште, као почетно стање на дан 1. 1. 2022. године и сходно томе нису ни споведени одговарајући ставови за књижење приликом отуђења истог.
	У вези са спровођењем пописа имовине и обавеза утврђено је: (а1) код Општинске управе да Извештај о попису нефинансијске имовине не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, евентуалне разлике између стварног и књиговодственог стања и предлоге пописне комисије у вези са пописом нефинансијске имовине; Централна пописна комисија је предложила књижење и усаглашавање књиговодственог са стварним стањем, отпис потраживања и искњижавање претплате, отпис старих и неупотребљивих ствари, а да нису наведене вредности ствари, потраживања и претплата које треба прокњижити у књиговодству и усагласити са стањем по попису, односно није дат конкретан предлог решења; Извештај о попису не садржи податке и потврде да је извршено усаглашавање краткорочних пласмана, потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима, при чему напомињемо да је на основу ИОС-а дужник „Сремпут“ а.д. Рума оспорио салдо аванса за куповину услуга за 6.517 хиљада динара; (а2) код УПВО „Полетарац“ Рума није извршено усклађивање података помоћне књиге основних средстава са главном књигом; у пописне листе накнадно су ручно додавани подаци о опреми; за значајан део опреме из пописних листа у колони пописана количина уписана је „“ без било каквог датог описа и сходно томе се не може извући закључак зашто та опрема није идентификована пописом.
	Више су исказана остала потраживања од државних органа и организација у износу од 30.585 хиљада динара у односу на реално стање, а која потичу од исказаних потраживања индиректних корисника буџетских средстава од буџета Општине за евидентираних обавеза. Краткорочна потраживања су потцењена за 3.813 хиљада динара по основу давања у закуп станова.
	У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више су исказани дати аванси, депозити и кауције (синтетичко konto 123200) за 62.298 хиљада динара, за колико су мање исказани аванси за нефинансијску имовину (синтетички konto 015200).
Н	У консолидованим Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2022. године утврђени вишак прихода и примања, у колони претходна година у износу од 331.478 хиљада динара и колони текућа година у износу од 124.116 хиљада динара, није распоређен. У Билансу прихода и расхода УПВО „Полетарац“ за 2022. годину, ознака ОП 2347, исказан је Мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 1.287 хиљада динара, који није коригован, те је у истом износу на синтетичком конту 321122 исказан Мањак прихода и примања – дефицит.
Л	Код припреме и доношења буџета утврђено је да: директни корисници средстава буџета Општине Рума нису израдили предлоге финансијских планова; Нацрт и Предлог Одлуке о буџету Општине Рума за 2022. годину нису достављени надлежним органима у роковима прописаним буџетским календаром и надлежни орган Општине Рума није утврдио економску цену програма васпитања и образовања по детету у УПВО „Полетарац“ Рума.
А	Економска класификација: (а) део расхода и издатака је укупно више исказан за 108.330 хиљада динара и мање исказан за 104.212 хиљада динара и (б) део прихода и примања је више исказан за 351.285 хиљада динара и мање исказан за 347.167 хиљада динара, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Рума за 2022. годину. Посматрано на нивоу класе, укупни текући расходи (класа 4) су више исказани у односу на налаз ревизије за 76.643 хиљаде динара, док су издаци за нефинансијску имовину (класа 5) мање исказани за 72.525 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања за 2022. годину утврђен у Билансу прихода и расхода; међутим, наведени ефекти имају утицај на исказану вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године.
А	У евиденцији Републичког геодетског завода Општина Рума је уписана као носилац права јавне својине, држалац и корисник на 361 објекту зграда, пословних и стамбених објеката, помоћних објеката, гаража и објеката трафостанице површине 74.670 м ² , док је у помоћној књизи основних средстава са стањем на дан 31. 12. 2022. године (субаналитичка konta 011111, 011115, 011121, 011125, 011133, 011194) евидентирано укупно 48 јединица зграда (стамбених, пословних, помоћних објеката, гаража, спортских терена...). Када се узму у обзир и зграде и грађевински објекти који су евидентирани у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава, може се извући закључак да значајан део тих непокретности на којима је уписано и право јавне својине Општине Рума није књижен у пословним књигама корисника буџетских средстава, чиме је фактички потцењен тај облик имовине у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године. У помоћној књизи основних средстава евидентирано је укупно 117 јединица земљишта, а према достављеним подацима у поступку ревизије, у јавној евиденцији Републичког геодетског завода Општина Рума је уписана као носилац права јавне својине на 184 јединице, односно парцеле земљишта.
З	У пословним књигама општине Рума није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП „Комуналац“ Рума чији је оснивач Општина, у износу од 10.066 хиљада динара, за колико је у Билансу стања Општине на дан 31. 12. 2022. године потцењена финансијска имовина. Такође, постоји неусаглашеност између уписаног евидентираног капитала у пословним књигама јавног предузећа и евидентираног учешћа капитала (синтетички konto 111900) у пословним књигама Општине, и то: у пословним књигама Општине Рума евидентирано је учешће у оснивачком капиталу Јавног предузећа за урбанистичко планирање, управљање путевима и изградњу Рума у износу већем него што је стање у пословним књигама наведеног предузећа, за 347.758 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, председник управног одбора УПВО „Полетарац“ Рума донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у УПВО „Полетарац“ Рума број 01-05/2023 од 14. 2. 2023. године.



25

