



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ РУМА, РУМА**

по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета општине Рума за 2022. годину



**Број: 400-67/2023-04/29**  
**Београд, 2. октобар 2023. године**

**Садржај:**

<b>1. УВОД .....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>6</b>
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....	6
2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање .	6
2.1.1.1. Опис неправилности .....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања .....	6
2.1.2. Потцењена нематеријална имовина .....	6
2.1.2.1. Опис неправилности .....	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања .....	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања .....	7
2.1.3. Потцењена вредност зграда и грађевинских објеката .....	7
2.1.3.1. Опис неправилности .....	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања .....	8
2.1.3.3. Оцена мера исправљања .....	9
2.1.4. Неправилно евидентирана улагања на дечијим игралиштима .....	9
2.1.4.1. Опис неправилности .....	9
2.1.4.2. Исказане мере исправљања .....	9
2.1.4.3. Оцена мера исправљања .....	9
2.1.5. Неусаглашеност пословних књига месних заједница у вези евидентирања зграда и грађевинских објеката које користе .....	9
2.1.5.1. Опис неправилности .....	9
2.1.5.2. Исказане мере исправљања .....	10
2.1.5.3. Оцена мера исправљања .....	10
2.1.6. Неусаглашеност пословних књига месних заједница у вези евидентирања опреме.....	10
2.1.6.1. Опис неправилности .....	10
2.1.6.2. Исказане мере исправљања .....	10
2.1.6.3. Оцена мера исправљања .....	11
2.1.7. Неправилно евидентирана нефинансијска имовина у припреми .....	11
2.1.7.1. Опис неправилности .....	11
2.1.7.2. Исказана мера исправљања .....	11
2.1.7.3. Оцена мера исправљања .....	12
2.1.8. Индиректни корисници нису успоставили помоћну књигу основних средстава	12
2.1.8.1. Опис неправилности .....	12
2.1.8.2. Исказана мера исправљања .....	12
2.1.8.3. Оцена мера исправљања .....	12
2.1.9. Потцењена нефинансијска имовина .....	13
2.1.9.1. Опис неправилности .....	13
2.1.9.2. Исказана мера исправљања .....	13
2.1.9.3. Оцена мера исправљања .....	13
2.1.10. Непоуздане евиденције закупа и потраживања и непредузимање мера за наплату потраживања .....	13



2.1.10.1. Опис неправилности .....	13
2.1.10.2. Исказана мера исправљања .....	13
2.1.10.3. Оцена мера исправљања .....	14
2.1.11. Потцењена вредност зграда и грађевинских објеката .....	14
2.1.11.1. Опис неправилности .....	14
2.1.11.2. Исказана мера исправљања .....	14
2.1.11.3. Оцена мера исправљања .....	15
2.1.12. Неправилна економска класификација .....	15
2.1.12.1. Опис неправилности .....	15
2.1.12.2. Исказане мере исправљања .....	15
2.1.12.3. Оцена мера исправљања .....	18
2.1.13. Више исказана потраживања од државних органа и организација .....	18
2.1.13.1. Опис неправилности .....	18
2.1.13.2. Исказане мере исправљања .....	18
2.1.13.3. Оцена мера исправљања .....	19
2.1.14. Потцењена вредност осталих некретнина и опреме .....	19
2.1.14.1. Опис неправилности .....	19
2.1.14.2. Исказане мере исправљања .....	19
2.1.14.3. Оцена мера исправљања .....	19
2.1.15. Потцењено почетно стање земљишта .....	19
2.1.15.1. Опис неправилности .....	19
2.1.15.2. Исказане мере исправљања .....	20
2.1.15.3. Оцена мера исправљања .....	20
2.1.16. Неусаглашеност учешћа у капиталу исказаног у пословним књигама Општине и јавног предузећа .....	20
2.1.16.1. Опис неправилности .....	20
2.1.16.2. Исказане мере исправљања .....	20
2.1.16.3. Оцена мера исправљања .....	21
2.1.17. Више исказана вредност датих аванса, депозита и кауција .....	21
2.1.17.1. Опис неправилности .....	21
2.1.17.2. Исказане мере исправљања .....	21
2.1.17.3. Оцена мера исправљања .....	21
2.1.18. Неправилности у поступку припреме и доношења буџета .....	22
2.1.18.1. Опис неправилности .....	22
2.1.18.2. Исказане мере исправљања .....	22
2.1.18.3. Оцена мера исправљања .....	22
2.1.19. Потцењена краткорочна потраживања .....	22
2.1.19.1. Опис неправилности .....	22
2.1.19.2. Исказане мере исправљања .....	22
2.1.19.3. Оцена мера исправљања .....	23
2.1.20. Неправилно распоређен утврђени вишак прихода и примања .....	23
2.1.20.1. Опис неправилности .....	23
2.1.20.2. Исказане мере исправљања .....	23
2.1.20.3. Оцена мера исправљања .....	23
2.1.21. Неправилно исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит .....	23
2.1.21.1. Опис неправилности .....	23
2.1.21.2. Исказане мере исправљања .....	23
2.1.21.3. Оцена мера исправљања .....	24



2.1.22. Неусаглашеност обавеза са потраживањима добављача (конфирмације).....	24
2.1.22.1.Опис неправилности .....	24
2.1.22.2.Исказане мере исправљања .....	24
2.1.22.3.Оцена мера исправљања .....	25
2.1.23. Финансијско управљање и контрола.....	25
2.1.23.1.Опис неправилности .....	25
2.1.23.2.Исказане мере исправљања .....	26
2.1.23.3.Оцена мера исправљања .....	28
2.1.24. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза.....	28
2.1.24.1.Опис неправилности .....	28
2.1.24.2.Исказане мере исправљања .....	31
2.1.24.3.Оцена мера исправљања .....	32
2.1.25. Непокретности нису свеобухватно евидентиране у пословним књигама .....	32
2.1.25.1.Опис неправилности .....	32
2.1.25.2.Исказане мере исправљања .....	33
2.1.25.3.Оцена мера исправљања .....	33
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>34</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рума за 2022. годину број: 400-67/2023-04/25 од 12.6.2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Општина Рума је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

##### **2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање**

###### **2.1.1.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 161.665 хиљада динара, по основу изведених радова по Пројекту „Изградња објекта УПВО Полетарац-Коцкица 2“, 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.

###### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Вредност новоизграђеног објекта УПВО Полетарац - Коцкица 2, у укупном износу од 161.665 хиљада динара је одговарајућим књиговодственим ставом за књижење пренета са конта 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, на конто 011131 - Објекти за потребе образовања, и аналогно томе спроведено је одговарајуће књижење на контима класе 3 - извори капитала, пребацивањем дате вредности изграђеног објекта са конта 311151 на конто 311111 (налог за књижење 19Р од 20.3.2023. године у главој књизи трезора).

У аналитичкој евиденцији (помоћној књизи основних средстава) је извршено прекњижавање са ОС у припреми на ОС у употреби, при чему је отворена картица новог основног средства (инвентарски број: 230107 - "Коцкица 2 обј - УПВО Полетарац), на коју је пренета вредност објекта са картице ОС у припреми инвентарског броја: 190131.

(докази: Налог за књижење у главној књизи трезора 19Р од 20.3.2023. године, и аналитичке картице из помоћне књиге основних средстава за инвентарске бројеве: 230107 (Објекти за потребе образовања - ОС у употреби) и 190131 (посл.зграде и др.грађ.обј.у припреми))

###### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

##### **2.1.2. Потцењена нематеријална имовина**

###### **2.1.2.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања Општине на дан 31.12.2022. године, (ознака ОП 1019, број конта 016100) потцењена је нематеријална имовина у износу од 7.268 хиљада динара, из разлога што у пословним књигама нису спроведена књижења на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина, и то по основу: (а) куповине новог софтвера за рад спортског семафора у износу од 830 хиљада динара, (б) израде Пројекта техничког регулисања саобраћаја кроз насељена места на територији општине Рума, односно израде Главног пројекта саобраћајне сигнализације на државним путевима I и II реда кроз насеља на територији општине Рума у износу од 3.936 хиљада динара и (в) аванса у износу од 2.502 хиљаде динара на име израде Пројекта техничког регулисања саобраћаја на

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



општинским путевима Општине Рума, односно израду пројекта саобраћаја и саобраћајне сигнализације на мрежи општинских путева на територији Општине Рума.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

(а) индиректни корисник буџета општине Рума "Установа спортски центар" је извршио књижење (унос) софтвера за рад спортског семафора, који је набављен у децембру 2022. године, у износу 830 хиљада на конту 016111 у активи, и на конту 311161 у пасиви главне књиге, као и у помоћној евиденцији основних средстава под шифром 0210 00 00 0528 (докази: налог за књижење индиректног корисника "Установе спортски центар" број: 900010 од 11.7.2023. год, картица и налог из аналитичке евиденције (помоћне књиге) за евиденциони број основног средства 0210 00 00 0528, као и изјава одговорног лица да ће се у будућем периоду набавке софтвера планирати на исправном конту тј на терет економске класификације 515, а не на синтетичком конту 423200 - компјутерске услуге како је претходно урађено, чиме ће се створити услов за одговарајућа књижења и на субаналитичком конту класе 0.)

(б) по основу плаћене услуге током 2022. године за израду Пројекта техничког регулисања саобраћаја кроз насељена места на територији општине Рума, односно израде Главног пројекта саобраћајне сигнализације на државним путевима I и II реда кроз насеља на територији општине Рума у укупном износу 3.936 хиљада динара (1.000 + 2.936), извршено је увећање вредности имовине (нематеријалне имовине) књижењем дате набавке на контима класа 0 и 3 (016171/311161) у главној књизи. Аналогно томе, за дату набавку нематеријалне имовине извршено је и књижење у помоћној евиденцији (књизи) основних средстава под датумом 1.1.2023. године, увођењем набавке у евиденцију и доделом новог инвентарског броја пројекту. (докази: Налог за књижење у главној књизи трезора 51Р од 10.7.2023. године, и аналитичка картица из помоћне књиге основних средстава за инвентарски број: 230162).

(в) на основу плаћеног аванса у износу од 2.502 хиљаде динара на име израде Пројекта техничког регулисања саобраћаја на општинским путевима Општине Рума, односно израду пројекта саобраћаја и саобраћајне сигнализације на мрежи општинских путева на територији Општине Рума, а који је у току 2023. године од стране добављача оправдан издавањем коначног рачуна, извршено је увећање вредности имовине (нематеријалне имовине) књижењем набавке на контима класа 0 и 3 (016171/311161) у главној књизи, и аналогно томе књижење у помоћној евиденцији (књизи) основних средстава, увођењем набавке у евиденцију и доделом новог инвентарског броја датом пројекту. (докази: Налог за књижење у главној књизи трезора 52Р од 10.7.2023. године, и аналитичка картица из помоћне књиге основних средстава за инвентарски број: 230163)

#### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Потцењена вредност зграда и грађевинских објеката**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања Општине Рума на дан 31.12.2022. године, на конту 011100 мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 53.318 хиљада динара, односно наведена билансна позиција је потцењена из разлога што су у пословним књигама утрошена средства по основу изведених радова на: (а) уређењу атарских путева и отресишта у износу од 35.729 хиљада динара, (б) асфалтирању, рушењу постојећих и изради нових тротоара и асфалтирању платоа у износу од 14.687 хиљада динара (по трећој привременој ситуацији) и (в) крову Дома културе у Платичеву у износу од 2.902 хиљаде динара, евидентирана на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и



одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката.

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања откривених неправилности у Одазивном извештају наведено је:

а) На основу испостављене окончане ситуације од 30.11.2022. године број: 2353 издате од стране извођача радова "Сремпут" Рума а.д. и за радове на уређењу атарских путева и отресишта на територији општине Рума, извршено је укњижавање изведених радова са 1.1.2023. године, у вредности која је умањена за обрачунату припадајућу амортизацију за месец децембар 2022. године, и то за некатегорисане путеве који су јавна својина општине Рума (КО Стејановци - 1928/1, КО Стејановци - 806, КО Грабовци - 2171, КО Кленак - 6073, КО Хртковци 4377 и КО Рума - 12680 у првом налогу, односно КО Платичево 3462 у другом налогу). Укњижавање је извршено на контима 011145/311111 у главној књизи за извршено улагање у капитално одржавање у вредности од 28.882.580,40 (први налог) и 6.846.504,00 (други налог), а затим је са датумом 1.1.2023. године укњижена и исправка вредности због припадајуће амортизације за месец децембар 2022. године у износу од 120.344,08 (први налог) и 28.527,10 (други налог) на контима економске класификације 311111/011149. У аналитичкој евиденцији - помоћној књизи основних средстава је извршен унос под датумом 1.1.2023. године са додељивањем инвентарских бројева за сваки појединачни некатегорисани (атарски) пут на којем је извршено улагање, и то у вредности укупног улагања умањеног за износ припадајуће амортизације за месец децембар 2022. године. (докази: налог 54Р (први налог) од 11.7.2023. и налог 55Р (други налог) од 13.7.2023. године за унос капиталног улагања у атарске путеве у главну књигу са уносом припадајуће обрачунате амортизације за месец децембар 2022. године, аналитичке картице из помоћне књиге ОС за инвентарске бројеве од 230164-230170 за сваки атарски пут за који је инвестирано капитално одржавање у 2022. години, Изјава одговорних лица број: 120-6/2023-IV-03-220/1)

б) На основу испостављене окончане ситуације број: 45/22/С/10 од 18.3.2022. године издате од стране извођача радова "Katago Construction" Д.О.О. за радове на текућим поправкама и одржавању инфраструктуре у месним заједницама - тј за радове на асфалтирању, рушењу постојећих и изради нових тротоара и асфалтирању платоа, извршено је укњижавање за вредност изведених радова са датумом 1.1.2023. године на контима економске класификације 011145/311111 главне књиге у укупном износу 23.995.061,88 динара, а затим је са истим датумом књижења извршено умањење за износ од 899.814,82 динара на име припадајуће амортизације за период од испостављања окончане ситуације до 31.12.2022. године књижењем на контима главне књиге 311111/011149. Уједно, у аналитичкој евиденцији (помоћној књизи основних средстава) са датумом 1.1.2023. године, извршено је укњижавање непокретности-осталих саобраћајних објеката за вредност изведених радова умањених за припадајућу амортизацију (за период од испостављања окончане ситуације до 31.12.2022. године), у оквиру инвентарских бројева непокретности - осталих саобраћајних објеката (тротоара који су делови асфалтираних улица). (докази: налог 56Р од 13.7.2023. године за унос изведених радова на осталим саобраћајним објектима (тротоарима у склопу улица) у главну књигу са уносом припадајуће амортизације за период април-децембар 2022. године, аналитичке картице из помоћне књиге ОС за инвентарске бројеве од 230171-230176 за улице у којима је извршено улагање током 2022. године, Окончана ситуација број: 45/22/С/10 од 18.3.2022. године извођача радова: "Katago construction" Д.О.О., обрачун амортизације за дато улагање у тротоаре улица за период април-децембар 2022. године, Изјава одговорних лица број: 120-6/2023-IV-03-220/2)





в) На основу извршеног улагања месне заједнице Платичево у објекат-пословну зграду у којој се налази Дом културе (реконструкција крова), извршено је плаћање добављачу Станојевић градња ДОО Витојевци у укупном износу од 2.902.000,00 по авансном рачуну 2-22 од 2.12.2022. године и фактури 15-2022 од 5.12.2022. године од стране месне заједнице Платичево, а након преноса средстава из буџета општине Рума ка месној заједници. На основу датог плаћања месне заједнице Платичево је извршено укњижавање наведеног капиталног улагања у главној књизи месне заједнице на контима 011125/311111 под датумом 1.1.2023. године, односно аналогно томе је извршено и укњижавање датог улагања у помоћној књизи (евиденцији ОС) месне заједнице књиговодственим увећањем вредности постојеће непокретности. (докази: Финансијски налог 500003 од 13.7.2023. године из главне књиге индиректног корисника месне заједнице Платичево, аналитичка картица основног средства 1901 11 25 0001 из помоћне књиге основних средстава МЗ Платичево, улазни рачуни бр.15-2022 и 2-22 за капитално улагање, извод из евиденције РГЗ-а за дати објекат.)

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.4. Неправилно евидентирана улагања на дечијим игралиштима**

##### **2.1.4.1. Опис неправилности**

У помоћној књизи основних средстава Општине Рума нису евидентирана појединачна улагања на дечијим игралишта на катастарским парцелама 2545/155 КО Рума, 2543 КО Рума, 6432/1 КО Рума и 5094 КО Рума, већ је укупна вредност изведених радова на изградњи дечијих игралишта у износу од 29.992 хиљада динара исказана збирно на субаналитичком конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти, без навођења појединачних локација.

##### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Са датумом 1.1.2023. године, у аналитичкој евиденцији - помоћној књизи основних средстава извршено је раздвајање претходно унетог збирног износа извршених радова - улагања на дечијим игралиштима на конту 011193 - спортски и рекреациони објекти у укупном износу 22.992 хиљаде динара, на 4 објекта (игралишта), којима су додељени посебни инвентарски бројеви, и то према спецификацији изведених радова: игралиште "Парк Кудош" 2545/155 К.О. Рума, износ 6.203.226,00 динара, инв.број: 220298; игралиште: "Парк Виноградска" 2543 К.О. Рума, износ 7.807.513,20 динара, инв.број: 220301; игралиште "Парк код НИС пумпе" 6432/1 К.О. Рума, износ 5.245.260,90 динара, инв. број: 220302 и игралиште "Парк Иришки друм" 5094 К.О. Рума, износ 10.735.790,70 динара, инв.број: 220303. (докази: Картица из помоћне евиденције основних средстава за претходно унето збирно улагање на сва 4 игралишта на једном инв.броју: 220298, спецификација износа изведених радова по локацијама извођача "Мускулус" Д.О.О. Београд, аналитичке картице из помоћне књиге основних средстава за свако од 4 дечија игралишта посебно (инв.бројеви: 220298, 220301, 220302 и 220303))

##### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.5. Неусаглашеност пословних књига месних заједница у вези евидентирања зграда и грађевинских објеката које користе**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

У помоћној књизи основних средстава „месних заједница“ евидентирани су зграде и грађевински објекти, чија укупна нето садашња вредност на извештајни дан износи 35.849



хиљада динара, а да по том основу у главним књигама месних заједница нису спроведена одговарајућа књижења на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, нити је у билансима стања индиректних корисника буџетских средстава - месних заједница по том основу исказана вредност, при чему су из помоћне књиге основних средстава месних заједница збирно преузети ти подаци у главну књигу трезора у делу који се односи на Општинску управу, што није у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему, а у вези члана 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања откривених неправилности, у Одазивном извештају наведено је да је, на основу налога за финансијско књижење број 63Р од 30.12.2022. године из главне књиге трезора (којим је извршено преузимање вредности свеукупне имовине коју користе месне заједнице тј вредности објеката, земљишта и опреме из помоћних евиденција индиректних корисника месних заједница у део Главне књиге који се односи на Општинску управу), извршено сторно књижење истих тих вредности за грађевинске објекте, земљиште и капитал на одговарајућим економским класификацијама, кроз налог за финансијско књижење 57Р од 17.7.2023. године, под датумом 1.1.2023. године, како би се Главна књига трезора-део који се односи на директног корисника Општинску управу свела на вредност из помоћне књиге и на тај начин усагласила са стањем у помоћној књизи основних средстава директног корисника Општинске управе. Истовремено, искњижене вредности из Главне књиге трезора Општинске управе у налогу 57Р су укњижене са датумом 1.1.2023. године у Главне књиге индиректних корисника (сваке месне заједнице понаособ), чиме се стичу услови да у наредним финансијским извештајима (билансима стања) јавна својина чији су корисници дате месне заједнице буде исказана у истим.

(докази: Финансијски налог 63Р од 30.12.2022. године (са табеларним прегледом имовине по месним заједницама) којим је јавна имовина чији су корисници месне заједнице погрешно и без основа укњижена у Главну књигу трезора Општинске управе; Финансијски налог 57Р од 17.7.2023. године којим је вредност грађевинских објеката, земљишта и капитала искњижена из Главне књиге трезора Општинске управе (сторно налог); Табеларни преглед имовине по месним заједницама, и по врсти имовине која је књиговодствено враћена (укњижена) у главну књигу сваке месне заједнице понаособ; Финансијски налози из главних књига сваке месне заједнице којим се исправно укњижава имовина у главну књигу сваке месне заједнице понаособ, чиме се усклађује са вредношћу јавне имовине која је на коришћењу код тих индиректних корисника - тј месних заједница и која се аналитички води у помоћним књигама основних средстава сваке од тих месних заједница понаособ (заједнички доказ са неправилношћу бр.6 овог одазивног извештаја)).

#### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.6. Неусаглашеност пословних књига месних заједница у вези евидентирања опреме**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Опрема у вредности од 688 хиљада динара евидентирана је у помоћним књигама основних средстава месних заједница, а на извештајни дан ти подаци су збирно преузети у главну књигу трезора у делу који се односи на Општинску управу, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања откривених неправилности, у Одазивном извештају наведено је да је на основу налога за финансијско књижење број 63Р од 30.12.2022. године из главне књиге



трезора (којим је извршено преузимање вредности свеукупне имовине коју користе месне заједнице тј вредности објеката, земљишта и опреме из помоћних евиденција индиректних корисника месних заједница у део Главне књиге који се односи на Општинску управу), извршено сторно књижење истих тих вредности за опрему и исправку вредности опреме на одговарајућим економским класификацијама, кроз налог за финансисјко књижење 58Р од 17.7.2023. године, под датумом 1.1.2023. године, како би се Главна књига трезора-део који се односи на директног корисника Општинску управу свела на вредност из помоћне књиге и на тај начин усагласила са стањем у помоћној књизи основних средстава директног корисника Општинске управе. Истовремено, искњижене вредности из Главне књиге трезора Општинске управе у налогу 58Р су укњижене са датумом 1.1.2023. године у Главне књиге индиректних корисника (сваке месне заједнице понаособ), чиме се стичу услови да у наредним финансијским извештајима (билансима стања) опрема чији су корисници дате месне заједнице буде исказане у истим. (докази: Финансијски налог 63Р од 30.12.2022. године (са табеларним прегледом имовине по месним заједницама) којим је имовина чији су корисници месне заједнице погрешно и без основа укњижена у Главну књигу трезора Општинске управе - доказ је дат као прилог уз неправилност број 5 овог одазивног извештаја, с обзиром да је налогом 63Р од 30.12.2022. године вредност целокупне имовине коју користе месне заједнице погрешно и без основа књижена у главну књигу општинске Управе (а у оквиру тога и опрема која је предмет обраде у неправилности број б); Финансијски налог 58Р од 17.7.2023. године којим је вредност опреме коју користе месне заједнице искњижена из Главне књиге трезора Општинске управе (сторно налог); Финансијски налози из главних књига сваке месне заједнице којим се исправно укњижава опрема коју користе месне заједнице у главну књигу сваке од тих месних заједница понаособ, чиме се усклађује та вредност из главне књиге са вредношћу имовине која је на коришћењу код индиректних корисника-месних заједница и која се аналитички води у њиховим помоћним књигама основних средстава.

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.7. Неправилно евидентирана нефинансијска имовина у припреми**

### **2.1.7.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања Општине Рума на дан 31.12.2022. године, утрошена средства у износу од 12.000 хиљада динара по основу учешћа Општине Рума у заједничком финансирању радова на уређењу канала „Борковац“ исказана су на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, уместо на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, имајући у виду да радови по том основу нису окончани.

### **2.1.7.2. Исказана мера исправљања**

Укупан износ изведених радова на уређењу канала "Борковац" који заједнички финансирају ЈВП "Воде Војводине" и општина Рума, и који до дана 19.7.2023. године (дана отклањања књиговодствене грешке у одазивном извештају) износи 13.945.966,67 динара (аванс 12.000.000,00 + захтев ЈВП "Воде Војводине" за уплату 1.945.966,67 тј дела трошкова које финансира општина Рума за изведене радове по I привременој ситуацији) је прекњижен са конта 011155 - остали облици водоводне инфраструктуре на конто 015114 - водоводна инфраструктура у припреми. (докази: Картица из помоћне књиге основних средстава за инвентарски број 220151 и конто 011155-остали облици водоводне инфраструктуре на којем је претходно погрешно евидентирано улагање за изведене радове на уређењу канала "Борковац"; Уговор о заједничком финансирању радова на уређењу



канала "Борковац" - Члан.4 Уговора по којем је општина уплатила аванс од 12.000.000,00 динара, Захтев ЈВП "Воде Војводине" број: IV-51/851-23 од 24.5.2023. године за пренос учешћа општине Рума по основу I привремене ситуације у укупном износу 1.945.966,67 динара; Финансијски налог 20И од 19.7.2023. године из главне књиге којим се врши прекњижавање на исправан konto (први књиговодствени став у налогу) и анулирање за износ претходно погрешно обрачунате амортизације од 40.000,00 динара за 2022. годину (други књиговодствени став), за који се тим анулирањем увећава вредност укупне имовине с обзиром да се улагање сада исправно води на "имовини у припреми", а да ће амортизациони период и по том основу обрачун амортизације почети да теку од дана када се радови окончају и изврши примопредаја објекта; Картица из помоћне књиге основних средстава са исправним контом на који су прекњижена и евидентирана улагања на уређењу канала "Борковац", konto 015114-водоводна инфраструктура у припреми; Извод из Закључног листа главне књиге за класу 0 (нула) на шестоцифреном нивоу конта 015114 у укупном износу 29.566.966,67 и исти износ у помоћној књизи основних средстава - кумулативном прегледу по контима).

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.

## **2.1.8. Индиректни корисници нису успоставили помоћну књигу основних средстава**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

Индиректни корисници буџетских средстава Општине Рума, и то: Градска библиотека „Атанасије Стојковић“ и Културни центар „Брана Црнчевић“ не воде помоћну књигу основних средстава.

### **2.1.8.2. Исказана мера исправљања**

У циљу октлањања откривене неправилности, у Одазивном извештају наводи се:

а) Индиректни корисник буџета општине Рума - Градска библиотека "Атанасије Стојковић" је успоставио евиденцију - помоћну књигу основних средстава коју води у електронском облику, за потребе чега је набављен софтвер "Алфасофт ОС" аутора фирме "Алфасофт" д.о.о. из Руме. (докази: копија помоћне књиге основних средстава извучена у .xls (ексел) фајлу са подацима о шифри конта, инвентарском броју, амортизационој стопи, набавној, отписаној и садашњој вредности за свако основно средство, укупне збирне вредности свих унетих основних средстава у износу 11.717.037,92 динара; Закључни лист из главне књиге по класама на дан 10.8.2023. године са вредношћу класе 0 у износу 23.684.564,18 при чему разлику од 11.967.526,26 чини вредност књига (нематеријална имовина) у фонду библиотеке, за шта постоји посебна евиденција, која се води у посебном софтверу.)

б) Индиректни корисник буџета општине Рума - Културни центар "Брана Црнчевић" је успоставио евиденцију - помоћну књигу основних средстава коју води у електронском облику, за потребе чега је набављен софтвер "Алфасофт ОС" аутора фирме "Алфасофт" д.о.о. из Руме. ( докази: копија помоћне књиге основних средстава извучена у .xls (ексел) фајлу са подацима о шифри конта, инвентарском броју, амортизационој стопи, набавној, отписаној и садашњој вредности за свако основно средство, укупне збирне вредности свих унетих основних средстава у износу 64.039.132,87 динара; Закључни лист из главне књиге по класама на дан 9.8.2023. године.)

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.



## **2.1.9. Потцењена нефинансијска имовина**

### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Извршена улагања на реконструкцији водоводне мреже у делу улице 15. август у Руми у износу од 4.440 хиљада динара, у пословним књигама нису евидентирана на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, чиме је у консолидованом Билансу стања Општине Рума на дан 31.12.2022. године, за наведени износ потцењена нефинансијска имовина.

### **2.1.9.2. Исказана мера исправљања**

На основу испостављеног обрачуна радова број: 980 и коначне фактуре за исте број: 80273-2022 од 9.8.2023. године издате од стране извођача радова: ЈП "Водовод" Рума за радове на реконструкцији водоводне мреже у делу улице 15. Август у Руми, извршено је укњижавање изведених радова са 1.1.2023. године, у вредности која је умањена за обрачунату припадајућу амортизацију за период август-децембар 2022. године. Укњижавање је извршено на контима 011151/311111 у главној књизи за извршену вредност изведених радова у износу од 4.439.751,60 динара, а затим је са датумом 1.1.2023. године укњижена и исправка вредности због припадајуће амортизације за период август-децембар 2022. године у износу од 36.997,93 динара на контима економске класификације 311111/011159. У аналитичкој евиденцији - помоћној књизи основних средстава је извршен унос под датумом 1.1.2023. године са додељивањем инвентарског броја 230179 за водоводну мрежу у наведеној улици, и то у вредности укупног улагања умањеног за износ припадајуће амортизације за период август- децембар 2022. године. (докази: Налог 59Р од 19.7.2023. године за укњижење изведених радова на реконструкцији водоводне мреже у делу улице 15. Август у Руми у главну књигу, са уносом припадајуће амортизације за период август-децембар 2022. године; Аналитичка картица из помоћне књиге ОС за инвентарски број 230179 за водоводну мрежу у улици 15. Август у Руми; Обрачун изведених радова број 980 од стране ЈП, Водовод" Рума и фактура 80273-2022 од 9.8.202. године за изведене радове)

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.

## **2.1.10. Непоуздане евиденције закупа и потраживања и непредузимање мера за наплату потраживања**

### **2.1.10.1. Опис неправилности**

Јавно предузеће за урбанистичко планирање, управљање путевима и изградњу Рума: (а) не води поуздану евиденцију потраживања по основу закупа пословног простора и закупа грађевинског земљишта, због чега не можемо да потврдимо исказано стање потраживања по том основу на извештајни дан, (б) не води евиденцију о сумњивим и спорним потраживањима, као ни о структури рочности потраживања и није вршило усаглашавање потраживања са дужницима и (в) није предузимало мере за наплату потраживања по основу закупа пословног простора и закупа грађевинског земљишта у случајевима када дужници нису измиривали своје обавезе у уговореним роковима.

### **2.1.10.2. Исказана мера исправљања**

У циљу октлањања откривених неправилности, у Одазивном извештају наводи се:

(а) Извршене су исправке неправилности у рачуноводственом програму уз асистенцију програмера односно аутора програма. Под 1.1.2023 год. је извршена исправка налога из 2022 год. чиме је усаглашена синтетичка и аналитичка евиденција у програму. (докази: Преглед потраживања по основу закупа пословног простора, збирни преглед (синтетички) и аналитички прегледи по картицама закупаца, на дан 1.1.2023.г. (датум са којим је





извршено усаглашавање евиденција); Прегледи синтетике и аналитике са датумом 1.1.2023. г. збирно за закупе грађевинског земљишта (киосци, гараже, грађевинско земљиште дато за пољопривредну обраду, продаја непокретности и обрачуни доприноса за уређивање грађевинског земљишта), јер због начина уноса шифри комитената није могуће аналитички раздвојити наведене облике закупа.)

(б) Извршена је дорада софтвера чиме је створена могућност аутоматског штампања опомена за све дужнике за закуп грађевинског земљишта и пословног простора чији износ дуговања износи више од две месечне закупнине, као што је наведено у уговорима о закупу. Слањем опомена физичким лицима - закупцима се уједно на тај начин врши савјештање са њима. Мимо тога, омогућено је слање ИОС-а правним лицима директно из програма, чиме се ствара предуслов за ажурно и у кратком временском року издавање извода отворених ставки према свим закупцима правним лицима, а у наредном периоду ће се извршити дорада софтвера како би било омогућено и праћење рочности потраживања. (докази: Електронска пријемна књига поште на дан слања опомена 14.07.2023.год. са списком дужника, оверена потврда о послатој пошти и пример опомене за два дужника; ИОС једног дужника (правног лица) као пример; Изјава 690-1/2023 од 15.8.2023. године).

(в) Након послатих опомена део дужника је измирио своја дуговања. У наредном периоду ће се вршити континуирано праћење дужника, након чега ће се састављати прегледи дужника који нису измирили обавезе у уговореном року и достављати надлежном органу општине Рума ради утужења. (докази: Пример послате опомене за једног дужника и аналитичка картица где је евидентирана уплата по опмени; Изјава бр: 690/2023 од 15.8.2023. год).

### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.

## **2.1.11. Потцењена вредност зграда и грађевинских објеката**

### **2.1.11.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања Општине Рума на дан 31.12.2022. године, потцењена је (нето) вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 32.219 хиљада динара, имајући у виду да у пословним књигама Општине нису евидентирани станови и локали које Јавно предузеће „Стамбено“ Рума води у ванбилансним евиденцијама као својину Општине.

### **2.1.11.2. Исказана мера исправљања**

У циљу октлањања откривене неправилности, а како би се у пословне књиге општине Рума унели тачни подаци о непокретностима за које постоји правни основ да се спроведе такав унос и који су недвосмислено јавна својина општине, Председник општине Рума је решењем број: 011/52/2023-I од 1.8.2023. године формирао комисију за попис непокретности које се ванбилансно воде у евиденцијама ЈП "Стамбено" Рума (станови и пословни простори). Циљ комисије је био да се изврши провера података за ове непокретности, у смислу да се најпре кроз евиденцију Републичког геодетског завода утврди њихов имовинско-правни статус да би се на тај начин дошло до ажурне листе непокретности за које постоји недвосмислен правни основ да буду укњижене у пословне књиге општине као јавна својина. Комисија је извршила проверу података о овим непокретностима са расположивом евиденцијом РГЗ-а, сачинила преглед - усаглашену листу непокретности које су неспорно јавна својина општине Рума, која садржи између осталог и податак о листу непокретности из РГЗ-а, и за које се подаци подударују у ванбилансној евиденцији ЈП "Стамбено" и јавној евиденцији РГЗ-а. Овим непокретностима у прегледу су придружене вредности из евиденције ЈП "Стамбено" о набавној, отписаној и садашњој вредности. Тако формиран документ (преглед) од стране комисије је дат као



основ за спровођење књижења (уноса) имовине у главној књизи директног корисника општинске Управе, као и у помоћној евиденцији основних средстава. Преостале ставке (непокретности) из ванбилансне евиденције ЈП "Стамбено" су временом или враћене реституцијом приватном власнику или отуђене, или се расположиви податак о непокретности неподудара са евиденцијом из РГЗ-а због неажурирања евиденција (нпр. није извршено етажирање и сл.) што ће свакако бити уређено кроз процес преиспитивања целокупне имовине општине Рума, усаглашавања евиденција о јавној својини, а што је дато и као препорука за отклањање неправилности бр.25 у извештају ДРИ.)

### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

### **2.1.12. Неправилна економска класификација**

#### **2.1.12.1. Опис неправилности**

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, (Напомене тачка 2.3.1.1., 2.3.1.2.9., 2.3.1.2.10., 2.3.1.2.11., 2.3.1.2.13., 2.3.1.2.14., 2.3.1.2.16., 2.3.1.2.17. и 2.3.1.3.1.), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Рума за 2022. годину.

#### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања откривених неправилности у Одазивном извештају наведено је:

а) ЈП за урбанистичко планирање, управљање путевима и изградњу Рума, које за потребе општине Рума администрира послове закупа пословних простора, почело је да у име општине Рума наплаћује накнаду за рефундацију трошкова електричне енергије од закупаца пословних простора на основу захтева за рефундацију које доставља свим закупцима. Општина Рума плати рачун за утрошену електричну енергију у целости (збирни рачун за сва места потрошње која су јавна својина општине). Копија збирног рачуна са спецификацијом потрошње по појединачним мерним местима - пословним просторима се прослеђује јавном предузећу. Јавно предузеће даље саставља за сваког закупца захтев за рефундацију на основу копије рачуна за утрошену електричну енергију који добија од општине Рума. Закупци пословних простора од сада средства за рефундацију трошка електричне енергије уплаћују на пословни рачун јавног предузећа како би јавно предузеће могло да раскњижи уплате по аналитици и претходно прокњиженим задужењима у својој помоћној евиденцији. Након тога јавно предузеће преноси уплаћена средства са свог пословног рачуна директно на рачун извршења буџета. У главној књизи директног корисника општинске Управе, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, ова уплата средстава од стране јавног предузећа се евидентира као сторно расход (умањење) на конту групе 421000 - стални трошкови. (докази: а.1) Збирни рачун за утрошену електричну енергију за пословне просторе за месец јул 2023. године, број: 35032934 од 17.8.2023. године (у оквиру ПДФ скенираног фајла рачуна, спецификација мерног места на стр.30 закупац - Јаворац Далибор ПР, ТЗР јаворац. а.2) Захтев за рефундацију трошкова електричне енергије 699-27/2023 од 18.8.2023. године; Обавештење закупцу број: 698/23 од

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



18.8.2023. године да уплате врши на пословни рачун јавног предузећа, рачун за утрошену електричну енергију за конкретно мерно место. а.3) Обавештење јавног предузећа да су општини Рума пренели на рачун извршења буџета пренета средства која је јавном предузећу уплатио закупца; преглед налога за пренос средстава општини од стране јавног предузећа. а.4) Извод рачуна извршења буџета општине Рума бр: 227 од 18.8.2023. године, ставка 79. - прилив средстава од Јавног предузећа на име уплате за рефундацију трошкова електричне енергије закупца пословног простора; Картица конта 421211 - услуге за електричну енергију из главне књиге трезора (књижење сторно расхода за приспелу уплату)).

б) Приход од продаје земљишта остварен у току 2023. године у укупном износу 126.544 хиљаде је исправно евидентиран на конту 841151. У свим будућим уговорима које општина Рума буде закључила са потенцијалним купцима ради продаје земљишта биће наведен одговарајући уплатни рачун јавних прихода, како би уплате купца биле раскњижене кроз систем Управе за трезор по аутоматизму на одговарајућем конту (уплатни рачун 840-841151843-84) (докази: Картица конта 811451 из главне књиге трезора).

в) Расходи на име накнаде члановима сталних и повремених радних тела који су запослени у органима Општине евидентираће се према исправно планираним расходима на конту групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (докази: Изјава одговорних лица 120-6/2023-IV-03-220/3).

г) Установа Градска библиотека "Атанасије Стојковић" Рума ће у наредном периоду предвиђени расход за штампање публикација које ће остати у оквиру саставног дела фонда библиотеке планирати на исправној економској класификацији тј конту 515100 - нематеријална имовина. (докази: Изјава одговорног лица градске библиотеке број 552/2023 од 1.8.2023. год).

д) Неправилно исказани расход индиректног корисника на економској класификацији 423200 уместо на 515100 који је довео до мање исказане вредности нематеријалне имовине је отклоњен накнадним уносом дате набавке на контима економске класификације класе 0 и 3, што је описано уз опис мере исправљања за неправилност 2а) овог одазивног извештаја. (докази: веза са тачком - неправилност 2а) овог одазивног извештаја).

ђ) Планирање радова на изградњи сточних јама наредном Одлуком о буџету / Ребалансом биће рапосређено на адекватној економској класификацији 511300 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (докази: Изјава одговорних лица 120-6/2023- IV-03-220/4).

е) Погрешно евидентирани расход општине Рума на економској класификацији 425100 - текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конкретно радови на уређењу атарских путева), уместо на конту 511300 - капитално одржавање зграда и објеката који је последично довео до мање исказане вредности нефинансијске имовине, отклоњен је накнадним књижењем вредности изведених радова на контима економске класификације класа 0 и 3, што је конкретно описано у опису мере исправљања за неправилност 3а) овог одазивног извештаја. Такође, планирање радова на уређењу атарских путева ће наредном Одлуком о буџету / Ребалансом бити рапосређено на адекватној економској класификацији - 511300, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (докази: веза са тачком - неправилност 3а) овог одазивног извештаја).

ж) Планирање расхода на одржавању путева и улица у зимском периоду (чишћења снега и леда и набавка и посипање соли и каменог агрегата) распоредиће се наредном Одлуком о буџету / Ребалансом на адекватној економској класификацији 424000 - Специјализоване





услуге, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (докази: Изјава одговорних лица 120-6/2023- IV-03-220/5).

з) Погрешно евидентирани расход општине Рума на економској класификацији 425100 - текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конкретно радови на рушењу постојећих и изради нових тротоара и асфалтирању платоа), уместо на конту 511300 - капитално одржавање зграда и објеката, а који је последично довео до мање исказане вредности нефинансијске имовине отклоњен је накнадним књижењем вредности изведених радова на контима економске класификације класа 0 и 3, што је конкретно описано у опису мере исправљања за неправилност 3б) овог одазивног извештаја. Такође, планирање радова на уређењу атарских путева ће наредном Одлуком о буџету / Ребалансом бити распоређено на адекватној економској класификацији - 511300, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (веза са тачком - неправилност 3б) овог одазивног извештаја).

и) На основу испостављене окончане ситуације број: 395/22 од 7.10.2022. године издате од стране извођача радова "Елит" доо за радове на уређењу градског трга (демонтаже постојећих стубова и светиљки на Градском тргу, набавке материјала и радова на изградњи јавног осветљења) извршено је накнадно књижење за вредност изведених радова са датумом 1.1.2023. године на контима економске класификације 011311/311113 главне књиге у укупном износу 13.633.320,00 динара, а затим је са истим датумом књижења извршено умањење за износ од 79.527,70 динара на име припадајуће амортизације за период од испостављања окончане ситуације до 31.12.2022. (новембар-децембар 2022.год.) књижењем на контима главне књиге 311113/011319. Уједно, у аналитичкој евиденцији (помоћној књизи основних средстава) са датумом 1.1.2023. године, извршено је укњижавање непокретности-остале некретнине и опрема за вредност изведених радова умањених за припадајућу амортизацију (за период од испостављања окончане ситуације до 31.12.2022. године). (докази: налог 64Р од 28.7.2023.године за књижење изведених радова на уређењу градског трга (демонтаже постојећих стубова и светиљки на Градском тргу, набавке материјала и радова на изградњи јавног осветљења) у главну књигу са уносом припадајуће обрачунате амортизације за месец децембар 2022. године, аналитичка картица из помоћне књиге ОС за инвентарски број 230180, Изјава одговорних лица број: 120-6/2023-IV-03-220/6).

ј) Погрешно евидентирани расход општине Рума на економској класификацији 425100 - текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конкретно радови на поправци крова Дома културе у Платичеву), уместо на конту 511300 - капитално одржавање зграда и објеката, а који је последично довео до мање исказане вредности нефинансијске имовине отклоњен је накнадним књижењем вредности изведених радова на контима економске класификације класа 0 и 3, што је конкретно описано у опису мере исправљања за неправилност 3в) овог одазивног извештаја. (докази: веза са тачком - неправилност бр. 3в) овог одазивног извештаја).

к) Изменама и допунама Одлуке о буџету општине Рума за 2023. годину - I ребаланс (Одлука број: 06-52-3/2023-III од 25.5.2023. године) у оквиру раздела 5- Општинска Управа, програма 2 - Комуналне делатности, функционална класификација 510 - управљање отпадом, Пројекат 1102-5031: "Набавка аутоподизача" - ЈП Комуналац Рума, планирана су средства на економској класификацији 451291-капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у укупном износу од 9.700 хиљада динара (позиција број 98. у оквиру финансијског плана директног корисника Општинске управе број: 402-13/2023-IV ) (докази: Извод из Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету



општине Рума - I Ребаланс број: 06-52-3/2023-III; Извод из финансијског плана директног коирсника Општинска Управа по I ребалансу (402-13/2023-IV)-поз.98).

л) Наредним изменама и допунама Одлуке о буџету општине Рума (Ребалансом) тј наредном Одлуком о буџету, расходи који су предвиђени у оквиру функционалне класификације 360 - Јавни ред и безбедност неklasификовани на другом месту, односно конкретно издаци који се буду односили на набавке материјала који ће се делити грађанима у циљу подизања свести о значају превентивних мера у безбедности свих учесника у саобраћају, биће планирани и евидентирани на групи конта 426000 – Материјал, у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (докази: Изјава одговорних лица 120-6/2023- IV-03-220/7).

љ) Наредним изменама и допунама Одлуке о буџету општине Рума (Ребалансом) тј наредном Одлуком о буџету, планирани расходи у вези са набавком опреме за МУП Србије, полицијску управу Рума, када набавку спроводити општинска Управа Рума, планираће се и расподелити на економским класификацијама у оквиру групе конта 512000 - машине и опрема. Са набавком опреме, самим тим биће извршено одговарајуће књижење на контима класа 0 и 3 у оквиру имовине и извора капитала, као и у помоћној евиденцији основних средстава. Након тога са доношењем одлуке од стране извршног органа општине о уступању права својине на набављеној опреми и уступању исте крајњем кориснику, дата имовина ће се искњижити из књиговодствене евиденције општине Рума. (докази: Изјава одговорних лица 120-6/2023- IV-03-220/8).

м) Општина Рума ће наредном Одлуком о буџету/ ребалансом средства која се евнтуално одреде за пројекте са наменом унапређење конкуретности пољопривредне производње у оквиру програма 5 - Пољопривреда и рурални развој, а који се реализује преко Пољопривредне стручне службе, планирати исправно та средства на групи конта 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. (докази: Изјава одговорних лица 120-6/2023- IV-03-220/9).

н) Укупна вредност изведених радова и уграђене опреме је књиговодствено унета у аналитици на 4 инвентарска броја, према спецификацији изведених радова и уграђене опреме на 4 различите локације-дечија игралишта.

### **2.1.12.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.13. Више исказана потраживања од државних органа и организација**

### **2.1.13.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања Општине Рума, на дан 31.12.2022. године, 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 средства од буџета Општине за евидентиране обавезе.

### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

У циљу октлањања откривене неправилности, у Одазивном извештају наводи се да ће приликом спровођења припремних радњи за израду завршног рачуна буџета општине Рума за текућу 2023. годину, образац 1 - биланс стања, урадити усаглашавање стања међусобних потраживања и обавеза између индиректних корисника и општинске Управе као надлежног директног корисника путем конфирмација, са стањем на дан 31.12.2023. године. У току поступка консолидације финансијских ивештаја индиректних корисника са надлежним директним корисником искључиће се међусобна потраживања и обавеза, а



која ће претходно бити потврђена усаглашавањем. На тај начин ће се обезбедити објективно сагледавање и исказивање укупних потраживања и обавеза у консолидованом финансијском извештају завршног рачуна буџета општине Рума. (докази: Изјава одговорних лица 120-6/2023- IV-03-220/10).

#### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.1.14. Потцењена вредност осталих некретнина и опреме**

##### **2.1.14.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године, на конту 011300 мање је исказана вредност осталих некретнина и опреме у износу од 16.121 хиљада динара, односно наведена билансна позиција је потцењена из разлога што су у пословним књигама утрошена средства, и то: (а) у износу од 13.633 хиљаде динара на име радова на уређењу Градског трга (демонтажа постојећих стубова и светилки, набавку материјала и радова на изградњи јавног осветљења...) и (б) у износу од 2.488 хиљада динара по основу изведених радова на изградњи сточних јама, евидентирана на субаналитичким контима категорије 420000 – Коришћење услуга и роба, уместо на синтетичком конту 513100 – Остале некретнине и опрема.

##### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

У циљу оклањања откривене неправилности, у Одазивном извештају наводи се:

За предузете мере исправки у вези са радовима описаним у неправилности број 14. овог одазивног извештаја, тачка под (а) уређење јавне расвете на Градском тргу, објашњење је дато као опис мере исправљања за тачку - неправилност бр.12(и) овог одазивног извештаја. (докази: веза са тачком - неправилност бр.12(и) овог одазивног извештаја)

(б) На основу испостављеног рачуна број: 01/2022 од 21.4.2022. године издатог од стране извођача радова ГР"Таша градња" Кленак за радове на изградњи сточних јама за насељена места Никинци-Платичево, Стејановци и Вогањ извршено је накнадно књижење за вредност изведених радова са датумом 1.1.2023. године на контима економске класификације 011311/311113 главне књиге у укупном износу 2.487.630,00 динара, а затим је са истим датумом књижења извршено умањење за износ од 29.022,36 динара на име припадајуће амортизације за период од испостављања рачуна до 31.12.2022. (мај-децембар 2022.год.) књижењем на контима главне књиге 311113/011319. Уједно, у аналитичкој евиденцији (помоћној књизи основних средстава) са датумом 1.1.2023. године, извршено је укњижавање непокретности-остале некретнине и опрема за сваку од три сточне јаме понаособ, и то за вредност изведених радова умањених за припадајућу амортизацију (за период од испостављања рачуна до 31.12.2022. године). (докази: налог 66Р од 1.8.2023. године за књижење изведених радова на изградњи сточних јама у главну књигу са уносом припадајуће обрачунате амортизације за период мај-децембар 2022. године, аналитичке картице из помоћне књиге ОС за инвентарске бројеве 230181-230183, Изјава одговорних лица број: 120-6/2023-IV-03-220/11)

##### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.15. Потцењено почетно стање земљишта**

##### **2.1.15.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године (ознака ОП 1012), 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.

#### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања**

У циљу октлањања откривене неправилности, у Одазивном извештају наводи се да ће Општина Рума отпочети са процесом свеобухватног уређења евиденција о имовини (непокретностима) који подразумева: 1) да ће се најпре уредити помоћна књига основних средстава у постојећем делу где ће се обезбедити да се свака картица ОС у аналитици води под јединственом шифром радне јединице за одговарајућег директног крисника (податак из базе софтвера за помоћну евиденцију: s\_rj), 2) да ће се за поједине јединице непокретности (земљишта и објекте) извршити прерачун и унос набавне вредности у целости за ту јединицу, а не по јединици мере (m<sup>2</sup>), 3) да ће се податак о непокретности (нпр.о броју парцеле) унети у описно поље предвиђено тачно за тај атрибут и сл. чиме ће се обезбедити истоврсност уноса података у помоћној књизи ОС, 4) да ће се извршити упоређивање података са евиденцијом података о непокретностима РГЗ-а од стране одговарајуће службе за имовину директног корисника - општинске Управе у чијој су надлежности непокретности, да ће се о томе саставити извештаји (прегледи, записници) и фомирати валидна рачуноводствена документација у смислу члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, која ће омогућити Одељењу за финансије, привреду и пољопривреду - Одсеку за трезор и књиговодство као надлежном органу за вођење главне и помоћне књиге да изврши унос свих непокретности које нису до сада обухваћене у помоћној евиденцији ОС. Ажурирањем и комплетним уређењем помоћне евиденције ОС створиће се предуслов да са сваком променом на непокретностима (куповина, улагање, продаја, уступање), а које су у јавној својини општине Рума буде извршено и одговарајуће књижење којим ће се вредност имовине свести на стварну у помоћној књизи ОС и аналогно томе у главној књизи трезора. (докази: Изјава одговорних лица број: 120-6/2023-IV-03-220/12).

#### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.16. Неусаглашеност учешћа у капиталу исказаног у пословним књигама Општине и јавног предузећа**

#### **2.1.16.1. Опис неправилности**

У пословним књигама општине Рума није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа ЈП „Комуналац“ Рума чији је Општина оснивач, 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 конто 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

#### **2.1.16.2. Исказане мере исправљања**

а) Општина Рума је у својим пословним књигама извршила увећање дугорочне домаће финансијске имовине на групи конта 111000 књижењем износа од 10.066 хиљада на конту 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (учешће у оснивачком капиталу ЈП "Комуналац" Рума) и истог износа на



изворима капитала, конту 311411 - Дугорочна домаћа финансијска имовина. Разлика у евидентираном износу од 10.066 хиљада је у оквиру осталог основног капитала ЈП "Комуналац" Рума, која потиче из 2015. године, када је дошло до повећања износа осталог основног капитала у пословним књигама јавног предузећа због уноса у пословне књиге објекта "Азил за псе", по Закључку оснивача 06-88/7/2015-III од 14.10.2015. године које није тада евидентирано и у пословним књигама општине Рума. (докази: Финансијски налог за књижење из Главне књиге трезора 69Р од 7.8.2023. године, допис бр: 4812 од 7.8.2023. године са Изводом из напомена уз финансијске извештаје за 2015. годину ЈП "Комуналац" Рума, аналитичке картице ЈП "Комуналац" за конто 307000 и 307100-улози оснивача).

б) Општина Рума је у својим пословним књигама извршила умањење (усагласила) стање на конту учешћа у оснивачком капиталу Јавног предузећа за урбанистичко планирање, управљање и изградњу Рума (конта 111911/311411), у оквиру финансијске имовине, а према стању евидентираном у књиговодству јавног предузећа уз образложење број: 669/2023 од 7.8.2023. године за разлику у односу на претходно стање које се водило до дана усгалашавања. (докази: Финансијски налог за књижење из Главне књиге трезора 71Р од 7.8.2023. године, спецификација конта из главне књиге Јавног предузећа за урбанистичко планирање, управљање и изградњу Рума за оснивачки улог, Изјава (образложење) број: 669/2023 од 7.8.2023. године, картица аналитике за Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама из Главне књиге трезора општине Рума након прокњиженог срањења са јавним предузећем.).

### **2.1.16.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.

### **2.1.17. Више исказана вредност датих аванса, депозита и кауција**

#### **2.1.17.1. Опис неправилности**

У пословним књигама Општинске управе дати аванси за капиталне инвестиције (издатке) који нису оправдани на извештајни дан, у износу од 62.298 хиљада динара, евидентирани су на конту 123231 Аванси за обављање услуга уместо на субаналтичким контима у оквиру синтетичког конта 015200 Аванси за нефинансијску имовину, и сходно томе у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године за наведени износ више су исказани дати аванси, депозити и кауције (синтетичко конто 123200), а мање су исказани аванси за нефинансијску имовину.

#### **2.1.17.2. Исказане мере исправљања**

У циљу октлањања откривене неправилности, у Одазивном извештају наведено је да су, на дан пресека стања 8.8.2023. године погрешно евидентирани аванси на конту 123231 - Аванси за обављање услуга, уместо на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину а који нису затворени (оправдани) у привременим ситуацијама од стране извођача радова, у укупном износу од 20.968 хиљада су прекњижени на исправан конто у оквиру групе конта 015000 - нефинансијска имовина у припреми и аванси. (докази: Преглед стања датих и незатворених аванса на дан 8.8.2023. године (износ 20.968 хиљада), финансијски налог 74Р од 8.8.2023. године, преглед (збирне картице конта) за дате авансе за нефинансијску имовину конто 015200 након прекњижавања (исправке), Изјава број: 120-6/2023-IV-03-220/13 од 8.8.2023. године.).

#### **2.1.17.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.





## **2.1.18. Неправилности у поступку припреме и доношења буџета**

### **2.1.18.1. Опис неправилности**

Код припреме и доношења буџета (тачка 2.2.) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (а) директни корисници средстава буџета општине Рума нису израдили предлоге финансијских планова; (б) Нацрт и Предлог Одлуке о буџету Општине Рума за 2022. годину нису достављени надлежним органима у роковима прописаним буџетским календаром и (в) Скупштина општине Рума је донела Одлуку о бесплатном боравку деце у установи за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ у Руми, број 06-116-33/2017-II, дана 20.12.2017. године, међутим надлежни орган Општине Рума није утврдио економску цену програма васпитања и образовања по детету у УПВО „Полетарац“ Рума у смислу Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама.

### **2.1.18.2. Исказане мере исправљања**

У циљу октлањања откривених неправилности, у Одазивном извештају наводи се:

а) Директни корисници буџета општине Рума су израдили предлоге финансијских планова и доставили их органу управе надлежном за финансије (Одељењу за финансије, привреду и пољопривреду) за буџетску 2023. годину, у прописаном року, према Законским одредбама које су важиле за 2023-у годину (до 31. августа). (докази: Предлози финансијских планова директних корисника буџета општине Рума за 2023. годину уз изјаве одговорних лица директних корисника да ће у прописаном року доставити и предлоге финансијских планова за наредну буџетску тј. 2024. годину.)

б) Надлежни орган општинске Управе за послове финансија тј Одељење за финансије, привреду и пољопривреду ће у законски прописаном року доставити Нацрт одлуке о буџету Општинском већу општине Рума до 1. новембра у складу са чланом 31. тачком 2) Закона о буџетском систему. (докази: Изјава број: 120-6/2023-IV-286 од 10.8.2023. године).

в) УПВО "Полетарац" Рума је поднео Општинском већу општине Рума Нацрт предлога решења о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у предшколској установи "Полетарац" Рума за 2024. годину (број документа: 383-16/2023), а Општинско веће општине Рума је донело Закључак број: 06-94-12/2023-II од 18.8.2023. године којим се утврђује овај предлог и упућује Скупштини општине Рума на разматрање и усвајање. (докази: Нацрт предлога решења о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у предшколској установи "Полетарац" Рума за 2024. годину број 383-16/2023 од 18.8.2023. године; Изјава одговорног лица ПУ "Полетарац" Рума број: 384-16/2023 од 15.8.2023. године; Закључак Општинског већа општине Рума број: 06-94-12/2023-II од 18.8.2023. године)

### **2.1.18.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.19. Потцењена краткорочна потраживања**

### **2.1.19.1. Опис неправилности**

Потраживања по основу давања у закуп станова од стране Јавног предузећа „Стамбено“ Рума, који су јавна својина Општине, нису евидентирана у пословним књигама Општине, и на тај начин су у консолидованом Билансу стања Општине Рума краткорочна потраживања потцењена за износ од 3.813 хиљада динара.

### **2.1.19.2. Исказане мере исправљања**

У циљу октлањања откривене неправилности, у Одазивном извештају наведено је да ће Општина Рума, у оквиру припремних радњи за састављање консолидованог финансијског



извештаја за текућу буџетску 2023-у годину, у оквиру поступка консолидације преузети податак од ЈП "Стамбено" Рума за потраживања са пресеком стања на дан 31.12. по основу издавања станова, а који су јавна својина општине Рума, и које ЈП "Стамбено" ванбилансно води у својим евиденцијама, те у име општине Рума обрачунава и наплаћује закуп истих. Збирни износ потраживања ће бити преузет из евиденције ЈП "Стамбено" и прокњижен у главној књизи трезора књиговодственим ставом за књижење 122198 - остала краткорична потраживања / 291311 - Обрачунати ненаплаћени приходи. (докази: Изјава број: 120-6/2023-IV-03-220/14).

### **2.1.19.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.20. Неправилно распоређен утврђени вишак прихода и примања**

#### **2.1.20.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу прихода и расхода 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 на: део вишка прихода и примања који је наменски опредељен за пренос у наредну годину и део нераспоређеног вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

#### **2.1.20.2. Исказане мере исправљања**

У циљу октлањања откривене неправилности, у Одазивном извештају наведено је да ће се, у току поступка израде наредног сета финансисјких извештаја консолидованог завршног рачуна буџета општине Рума (за 2023. годину), односно у току поступка извођења финансијског резултата кроз образац 2 - Консолидовани биланс прихода и расхода, који ће се оквирно спроводити у периоду март-април 2024. године, ивршити прерасподела вишка прихода и примања (суфицита) на део који ће наменски бити опредељен за пренос у наредну буџетску годину, и на део нерапосређеног вишка прихода и примања. Оваква прерасподела суфицита ће бити део Нацрта одлуке о завршном рачуну буџета општине Рума (за 2024. годину), а сама прерасподела суфицита у њој ће бити извршена према у том моменту важећој Одлуци о буџету, у којој ће бити планирани износ расхода и издатака који ће се финансирати из извора 13,15 и 17 (што ће бити део наменски опредељеног суфицита) и разлика до стварно оствареног суфицита утврђеног у поступку израде Нацрта одлуке о завршном рачуну, уколико буде постојала, која ће бити нераспоређени вишак прихода и примања тј суфицит. (докази: Изјава број: 120-6/2023-IV-03-220/15).

#### **2.1.20.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.21. Неправилно исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит**

#### **2.1.21.1. Опис неправилности**

У Билансу прихода и расхода Предшколске установе „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.

#### **2.1.21.2. Исказане мере исправљања**

У циљу октлањања откривене неправилности, у Одазивном извештају наведено је да ће индиректни корисник буџета општине Рума - Предшколска установа „Полетарац“ приликом припреме наредног сета финансисјких извештаја завршног рачуна за 2023.



годину, уколико се у поступку извођења резултата и књижења књиговодствених ставова у оквиру категорије 320000-Утврђивање резултата пословања, утврди суфицит/дефицит који може да потиче искључиво по основу оствареног суфицита/дефицита по наменским подрачунима установе, извршити корекцију истог у обрасцу 2 - Билансу прихода и расхода на АОП-у 2348, и у складу са тим приказати реално остварен суфицит/дефицит на АОП-у 2357/2358. (докази: Изјава одговорног лица ПУ "Полетарац" Рума број: 187-16/2023 од 15.8.2023. године).

### **2.1.21.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.22. Неусаглашеност обавеза са потраживањима добављача (конфирмације)**

#### **2.1.22.1. Опис неправилности**

На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама, и то: обавезе су више исказане у износу од 1.929 хиљада динара и мање исказане за 6.141 хиљаду динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама.

#### **2.1.22.2. Исказане мере исправљања**

У циљу октлањања откривене неправилности, у Одазивном извештају наведено је да ће Општина Рума извршити усаглашавање финансисјких пласмана, потраживања и обавеза са свим комитентима на дан 31.12. а који претходно не пошаљу изводе отворених ставки општини Рума у периоду 1.9-31.12.2023. године, што је период када највећи број комитената већ доставља своје ИОС-е према општини Рума ради усаглашавања књиговодственог стања. У складу са тим, извршиће се сравњење са ЈП ЕПС-електродистрибуција Рума, за које општина Рума води јединствену картицу добављача, док ЈП ЕПС води на већем броју аналитичких картица своја потраживања од Општине, при чему поједине картице представљају преглед збирног стања дуговања за више мерних места (бројила), док су друге отворане за појединачна мерна места. Из тог разлога неопходан је дужи временски период него уобичајени за овакву врсту посла, као и посебна ажурност у овом процесу ради тачног сравњења свих потраживања и обавеза према ЈП ЕПС. Такође, у погледу дуга према добављачу ЈП ЕПС извесно је да општина Рума редовно измирује све фактуре које се шаљу путем СЕФ (система електронских фактура) апликације Министарства финансија, и које су самим тим регистроване у централном регистру фактура.

У току припреме овог одазивног извештаја картица добављача Дунав а.д. друштво за управљање добровољним пензионим фондом добијена на дан 15.8.2023. године потврђује усаглашеност са евидентираним обавезама за овог добављача у главној књизи трезора општине Рума. Са друге стране, износ мање исказаних обавеза пронађених у току поступка ревизије КФИ завршног рачуна буџета општине за Рума за 2022. годину и то према добављачу ЈП "Комуналац" Рума за износ од 6.141 хиљаду је већ оспорен од стране општине на ИОС-у овог добављача од 30.11.2022. године, при чему исти није тражио након тога сравњење, нити утврђивање генезе ове разлике, што је имплицирало да је ЈП "Комуналац" на овај начин сравнио своје неслагање према евиденцији коју има Општина, те да је прихватио оспорену разлику. Свакако, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству ће се вршити усаглашавање на дан 31.12.2023. године. (докази: Изјава број: 120-6/2023-IV-03-220/16, картица добављача Дунав а.д. - добровољни пензијски фонд на дан 15.8.2023. године; картица добављача Дунав а.д. из главне књиге трезора општине Рума





(конто 252111, аналитика 1697) на дан 15.8.2023. године; ИОС ЈП "Комуналац" Рума на дан 30.11.2022. године.)

### **2.1.22.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.23. Финансијско управљање и контрола**

#### **2.1.23.1. Опис неправилности**

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1.) утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле, и то:

- укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени су 81,7% у односу на план, при чему су приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке, као материјално најзначајнији извор прихода остварени са 73,5% у односу на план;
- са Нацртом Одлуке о буџету Општине Рума за 2022. годину нису упознати грађани у смислу члана 42. став 4. Закона о буџетском систему;
- надлежни орган Општине Рума није утврдио економску цену програма васпитања и образовања по детету у УПВО „Полетарац“ Рума у смислу Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;
- Скупштина општине Рума је усвојила Стратегију управљања ризицима општине Рума за период 2019-2021, и према томе иста није ажурирана у 2022. години, сходно члану 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године број 404-195-5/2022-IV, Начелник Општинске управе Општине Рума је наложио књижење и усаглашавање књиговодственог са стварним стањем, отпис потраживања и искњижавање претплате, отпис старих и неупотребљивих ствари означених у Извештају Централне пописне комисије и приложеним пописним листама, а да извештајима пописних комисија нису конкретизоване мере, односно наведене вредности ствари, потраживања и претплата које треба прокњижити у књиговодству и усагласити са стањем по попису;
- у Извештају о извршеном попису УПВО „Полетарац“ Рума са стањем на дан 31.12.2022. године, између осталог, констатовано је да је попис обављен у свим објектима Установе, а попис у групама на селима обавили су васпитачи тих група који су дали предлоге за отпис средстава која нису за даљу употребу због похабаности и дотрајалости, односно Комисија за попис није извршила попис тих средстава, при чему се из Извештаја о попису не може извући закључак која средстава за отпис су предложили васпитачи од 56 ставки основних средстава предложених за отпис;



- према обавештењу број 0 11/23 од 16.5.2023. године Општинског правобранилаштва, Општина Рума нија испоштовала обавезу предвиђену Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и од 2020. године није достављала НЕП обрасце предвиђене прописом;
- по појединим авансним плаћањима у пословним књигама нису спроведена одговарајућа књижења на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и аналитичком конту 016190 – Аванси за нематеријалну имовину;
- на име суфинансирања пројекта „Унапређење конкурентности пољопривреде увођењем концепта интегралне производње у општини Рума“, Пољопривредној стручној служби доо Рума пренета су средства у износу од 1.980 хиљада динара, а да по том основу није закључен уговор;
- у посебном делу Нацрта Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Рума, глава 5.01. Месне заједнице, економска класификација 423 – Услуге по уговору, средства из осталих извора, исказано је извршење у износу од 785 хиљада динара, а да по том основу нису планирана средства, односно месне заједнице нису поднеле захтев за отварање одговарајуће апропријације за финансирање расхода из осталих извора финансирања, у смислу члана 61. став 8. Закона о буџетском систему;
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2022. године (Образац 5) месних заједница Витојевци и Вогањ не садржи податке о планираним расходима и издацима (колона 4) у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **2.1.23.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања неправилности у Одазивном извештају наведено је:

1) Општина Рума ће наредном Одлуком о буџету одредити укупан износ планираних прихода на реалном нивоу, водећи се износима остварених укупних и појединих прихода који имају најзначајније учешће у структури у текућој години, и узимајући у обзир и претходни трогодишњи период водећи се проценом о реалном расту и смерницама датим у Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2024. годину које предвиђа номинални раст БДП-а од 8.3%, што је максимални проценат повећања планираних прихода у односу на остварење прихода у текућој години. (докази: Изјава 120-6/2023-IV-03-220/17).

2) Општина Рума ће организовати јавну расправу о нацрту Одлуке о буџету општине Рума за наредну годину, чиме ће дати шансу свим грађанима да се упознају са свим планираним расходима по програмима и пројектима, као и могућност да укажу и сугеришу на одређене приоритете који можда нису а требали би да буду део нацрта Одлуке за наредну годину. (докази: Изјава 120-6/2023-IV-03-220/18).

3) Надлежни извршни орган општине Рума - Општинско веће ће утврдити Предлог одлуке о економској цени васпитања и образовања у предшколској установи "Полетарац" Рума за школску 2023/24 годину, са предлогом о учешћу општине Рума у економској цени по детету, и проследити Предлог скупштини општине на усвајање. (докази: Изјава 120-6/2023-IV-03-220/19).

4) Општина Рума ће ревидирати стратегију управљања ризицима у складу са препоруком Државне ревизорске институције сходно члану 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему



финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (докази: Изјава 120-6/2023-IV-03-220/20)

5) Начелник Општинске управе ће у поступку усвајања извештаја централне пописне комисије за наредни попис имовине општине Рума размотрити конкретност изнесених предлога, тј да ли су предлогом извештаја о извршеном попису наведена конкретна основна средства (нефинансијска имовина) и потраживања и обавезе (финансијска имовина) за које је пописом утврђено да количински или вредносно неподударају са књиговодственим подацима, и да ли су конкретно наведени инвентарски бројеви тј конта финансијске имовине и износи за које се тражи или отпис (расходовање) због утврђеног мањка, неупотребљивости или искњижавања на контима финансијске имовине. (докази: Изјава 120-6/2023-IV-03-220/21).

6) УПВО Полетарац ће попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године организовати тако да ће попис обављати искључиво чланови пописних комисија одређених Решењем надлежног лица - директора, а не запослени (васпитачи), о чему ће саставити извештај о извршеном попису и доставити га овлашћеном лицу. (докази: Изјава 391-16/2023 од 18.8.2023 - УПВО "Полетарац").

7) Општина Рума ће у оквиру процеса свеобухватног уређења евиденција о имовини (непокретностима) кроз организовање рада надлежне службе за имовину директног корисника - општинске Управе најпре извршити ажурурање података са доступним подацима у евиденцијама РГЗ-а, а након тога формирати и евиденцију у форми прегледа свих непокретности на основу чега ће се саставити извештаји (прегледи, записници) и на основу чега ће се испунити законска обавеза предвиђена Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини о достављању НЕП образаца Републичкој дирекцији за имовину. (докази: Изјава 120-6/2023-IV-03-220/22).

8) Са даном када је направљен пресек ради исправљања књиговодствене грешке тј 8.8.2023. године, сви у том моменту незатворени (неоправдани) аванси од стране извођача радова и који су погрешно евидентирани на конту 123231 - Аванси за обављање услуга, уместо на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, у укупном износу од 20.968 хиљада су прекњижени на исправан конто у оквиру групе конта 015200 - аванси за нефинансијску имовину. (докази: Веза са тачком - неправилност бр. 17) овог одазивног извештаја).

9) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Рума за 2023. годину (I Ребалансом) нису планирана средства за спровођење пројекта „Унапређење конкурентности пољопривреде увођењем концепта интегралне производње у општини Рума“ који је у 2022. години спроводила Пољопривредна стручна служба Рума. Уколико наредним изменама Одлуке о буџету буде уврштен наведени пројекат у саму Одлуку у оквиру програма 5 - Пољопривреда и рурални развој, поступиће се у складу са препорукама ДРИ и закључити Уговор са извршиоцем услуге. (докази: Изјава 120-6/2023-IV-03-220/23).

10) У буџетској 2023. години по основу месечних прилива које остварује месна заједница Витојевци, Решењем Председника општине број: 400-240/2023-I од 17.8.2023. године је извршено повећање планиране апропријације у оквиру раздела 5 - Општинска управа, Глава 5.01 - Месне заједнице, у делу сопствених прихода буџетског корисника, остали извори, на економској класификацији 423 - Услуге по уговору за износ од 700.000,00 динара. По основу овог Решења Начелник општинске управе је донео Одлуку број: 402-13-37/2023-IV којом се даје сагласност на измене финансијског плана у оквиру Главе 5.01 - Месне заједнице, на расходној апропријацији 423 - Услуге по уговору (позиција 182) по основу месечних прилива које остварује месна заједница Витојевци у вези са пружањем



платних услуга и обављању поштанских услуга по Уговору о поверавању оперативних послова закљученом између ЈП "Пошта Србије" Београд и Месне заједнице Витојевци, број: 2015-135425/1 од 14.9.2015. године. (докази: Решење Председника општине о повећању планираних апропријација 400-240/2023-I, Одлука 402-13-37/2023- IV о изменама и допунама финансијског плана Општинске управе Општине Рума, Изводи месне заједнице Витојевци за остварене уплате од ЈП "Пошта Србије").

### **2.1.23.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.24. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза**

#### **2.1.24.1. Опис неправилности**

У вези спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.3.3.1.):

##### **(а) Општинска управа**

- Помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о основним средствима, имајућу у виду да за поједине парцеле грађевинског земљишта и стамбене и пословне зграде нису исказане површине, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама сачинила је Извештај о попису који 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 – осим опреме, што није у складу са чланом 11. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Општинске управе Општине Рума;
- Пописна листа нефинансијске имовине – осим опреме не садржи податке о површини зграда, станова и пословног простора и грађевинског земљишта, већ је као јединица мере уписано ком, стање 1, при чему за поједина основна средства нису унети ни подаци о катастарској парцели, а за значајан део основних средстава наведених у пописној листи може се извући закључак да су подаци само преузети, односно преписани из помоћне књиге основних средстава, без било каквих упоређивања са евиденцијама о непокретностима Републичког геодетског завода;
- Уз Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и пописну листу није приложена документација која је служила за састављање пописне листе, што није у складу са чланом 11. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Општинске управе Општине Рума;
- Пописна комисија није пописала стање новчаних средстава на рачунима на основу извода са стањем тих средстава на дан 31.12.2022. године, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Општинске управе Општине Рума;
- Извештај о попису, као и приложени документ „Попис новчаних средстава, потраживања, обавеза, готовине, активних и пасивних временских разграничења Општине Рума са стањем на дан 31.12.2022.“ 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“ ад Рума оспорио салдо аванса за куповину услуга за 6.517 хиљада динара;

- Комисија за попис сачинила је пописне листе у вези пописане опреме, које не садрже податке о стању по књигама, при чему поједина опрема не садржи податке о инвентарском броју, а с обзиром на податке о опреми из пописне листе и чињеницу да Извештај о попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању опреме, нисмо у могућности да потвдимо да књиговодствено стање опреме одговара стању по попису;
- У достављеној документацији у поступку ревизије која се односи на попис нефинансијске имовине, приложен је документ „Основна средства у припреми на дан 31.12.2022. године“ који није потписан од стране Пописне комисије, а према коме укупна вредност тог облика имовине износи 316.193 хиљаде динара, и сходно томе, Пописна комисија није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених инвестиционих улагања на дан 31.12.2022. године,
- Нису пописана примљена средства обезбеђења (менице и банкарске гаранције) из поступака јавних набавки, која су била важећа на дан 31.12.2022. године;
- У Извештају о извршеном годишњем попису имовине и обавеза, Централна пописна комисија је закључила да су одређене мере које су предложиле пописне комисије основане, и сходно томе 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, што није у складу са чланом 11. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Општинске управе Општине Рума;
- Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, наложено је надлежном органу књижење и усаглашавање књиговодственог са стварним стањем, а да извештајима пописних комисија нису конкретизоване мере, односно наведене вредности ствари, потраживања и претплата које треба прокњижити у књиговодству и усагласити са стањем по попису, што није у складу са чл. 12. став 3. и чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Општинске управе Општине Рума;

(б) УПВО „Полетарац“ Рума

- Помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о основним средствима, имајућу у виду да: (а) за зграде и грађевинске објекте нису исказане површине, (б) евидентирана су као посебна основна средства („Увећање ГО-фасада – кречење, столарија фарбање“, „Увећање ГО-адапт. санитар. чворова и кухиња“, „Увећање ГО Платичево 2“, „Увећање ГО Објекат код Малога парка – громобрани“...), садашње вредности од најмање 9.430 хиљада динара, у вези извршених капиталних улагања на зградама и грађевинским објектима, уместо да се по том основу увећа вредност конкретног објекта на коме је извршено инвестиционо одржавање и (в) за поједину опрему нису додељени инвентарни бројеви, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;





- Софтвер „Помоћна књига основних средстава“ обезбеђује уношење података о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, међутим, у помоћну књигу основних средстава у колони „Конто“ за зграде и грађевинске објекте и опрему унета је нумеричка ознака категорије 020000 – Нефинансијска имовина у залихама, што отежава усаглашавање података између главне књиге и помоћне књиге основних средстава;
- Пописна комисија је према документу „Попис грађевинских објеката на дан 31.12.2022. године“ пописала шест објеката где је као јединица мере наведен комад „1“ без ближег описивања пописане имовине у смислу података о површини, катастарској парцили на којој су објекти изграђени, уписаном праву коришћења и слично, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис основних средстава је предложила отпис основног средстава ИБ 21-0002 „Видео надзор по објек“ набавне и отписане вредности од 1.839 хиљада динара, из чега произилази да опрема за видео надзор није евидентирана по објектима у помоћној књизи основних средстава;
- уз Пописну листу ручно су уписани називи 32 основна средстава са предлогом за отпис, па се не може извући закључак да ли је пописној комисији пре пописа за та основна средства достављена пописна листа са уписаним подацима (номенлатурни број, назив и врста, јединица мере) у смислу члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- на пописној листи ОС орг. јед: 26 наведени су називи основних средстава „Грађевински радови – тениски терени“ и „Увећање ГО-ТТ- паник расвета“ где у колони пописана количина није уписан било какав податак, а за основно средство „играчке по рачуну“ инв. бр. 4 у колони пописана количина унета је коса црта, док се у помоћној књизи под тим инвентарним бројем води још једно основно средство;
- 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, да ли је реч о опреми која недостаје или су у пописне листе достављене пописној комисији пре почетка пописа унети погрешни подаци.
- у пописне листе накнадно су ручно додавани подаци о опреми (Laptop HP 14 s 1 kom, Štampač Canon 1 kom, Štampač Canon -GU 1 kom, Šporet frigo – 3 kom, rashladne vitrine – 3 kom, TV Hisense – 1 kom, Laptop HP – 1 kom, Projektor MS550...), без навођења података о инвентарном броју или било каквом другом ближем опису, а имајући у виду да и Извештај о извршеном попису не садржи било какве констатације по том основу, поступљено је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- У Извештају о попису констатовано је да је на дан 31.12.2022. године према финансијској картици на конту 011261 (Опрема за образовање) набавна вредност основних средстава износи 70.077 хиљада динара, отписане вредности 50.452 хиљада динара и садашње вредности 19.625 хиљада динара, и да је пописом утврђено да се стварно стање слаже са књиговодственим, што је у контрадикторности са предлог да се искњиже из евиденција основна средства набавне вредности 3.257 хиљада динара;
- Комисија није пописала хартију од вредности ван промета, односно примљено средство обезбеђења – меницу (серија АС 7434590) из поступака јавне набавке, која гласи на износ од 425 хиљада динара за колико је мање исказана ванбилансна актива и пасива у Билансу стања Установе;
- у Билансу стања УПВО „Полетарац“ Рума на дан 31.12.2022. године, на конту 011000 – Некретнине и опрема (ОП 1003), исказана је нето (садашња) вредност у износу од 186.666 хиљада динара која одговара стању из главне књиге, међутим према подацима из помоћне књиге основних средстава, садашња вредност тог облика имовине износи 193.534 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став. 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.1.24.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности у Одазивном извештају наведено је следеће:

а) Општина Рума ће извршити потпун и свеобухватан попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године према препорукама датим у налазу ДРИ, и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Општинске управе Општине Рума. У циљу припреме за спровођење пописа Општина Рума ће отпочети са процесом свеобухватног уређења евиденција о имовини (непокретностима) и опреми у помоћној књизи основних средстава при чему ће се најпре уредити помоћна књига основних средстава у постојећем делу. Овај процес треба да обезбеди да се свака картица ОС у аналитици води под јединственом шифром радне јединице за одговарајућег директног крисника (податак из базе софтвера за помоћну евиденцију: s\_rj), да се за све јединице непокретности (земљишта и објекте) евидентира податак о површини и броју парцеле који ће бити унет у описно поље предвиђено тачно за тај атрибут чиме ће се обезбедити интегритет помоћне књиге ОС у електронској форми. Попис основних средстава у припреми ће се извршити увидом у издате привремене ситуације извођача радова, чиме ће се сравнити стварно стање оверено од стране надзорног органа са књиговодственим стањем у смислу степена завршености инвестиција које су у току. Комисија за спровођење пописа нефинансијске имовине ће саставити извештај о попису са подацима о стварном и књиговодственом стању, где ће даље дати предлог Централној пописној комисији за поступање са утврђеним разликама између стварног и књиговодственог стања. Попис финансијске имовине (готовинских средстава, потраживања и обавеза) ће се извршити провером и увидом у стање релевантне рачуноводствене документе (изводе текућих рачуна, конфирмације и сл). У оквиру пописа финансијске извршиће се попис издатих и примљених меница.

(доказ: Изјава 120-6/2023-IV-03-220/24 од 16.8.2023. године)

б) УПВО "Полетарац" Рума ће наредни попис обавити на потпун и свеобухватан начин и отклонити све неправилности наведене у извештају ДРИ, и то:

- у помоћној књизи основних средстава биће исказане површине за евидентиране непокретности, за вредност додатних улагања у грађевинске објекте ће бити увећана вредност објеката на којима је извршеноулагање;
- биће додељени инвентарни бројеви за сва основна средства (опрему);



- конта у помоћној књизи основних средстава биће исправљена и усклађена са контима у главној књизи;
- попис грађевинских објеката ће се обавити у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- извршиће се попис и евидентирање опреме - видео надзора по објектима у помоћној књизи;
- пописним комисијама ће бити достављене пописне листе са вим неопходним подацима како би могло да се спроведе усклађивање књиговодственог са стварним стањем;
- извршиће се евидентирање опреме за образовање (играчака и дидактичких средстава) у помоћној књизи, а опрема за коју у пописним листама стоји за количину ознака " / " , ће се брисати из евиденције на основу расходања обзиром да се ради о књиговодствено и стварно отписаним средствима.
- Сва основна средства ће бити исправно уписана у пописне листе, односно неће бити ручног дописивања података о опреми за које не може да се идентификује на који инвентарни број се односи;
- биће у потпуности усаглашене књиговодствене и стварне вредности основних средстава;
- пописаће се све хартије од вредности (менице) које су примљене као средство обезбеђења у поступку јавне набавке;
- ускладиће се књиговодствене вредности некретнина и опреме на конту 011000 између помоћне књиге основних средстава и главне књиге из које се преузима податак о вредности за образац биланс стања.  
(доказ: Изјава 394-16/2023 од 18.8.2023. године).

### **2.1.24.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

### **2.1.25. Непокретности нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама**

#### **2.1.25.1. Опис неправилности**

Упоредјујући податке из пословних књига и евиденција непокретне имовине Општине Рума и евиденција Републичког геодетског завода (Напомене тачка 2.3.3.2.) утврдили смо следеће:

- у евиденцији Републичког геодетског завода Општина Рума је уписана као носилац права јавне својине, држалац и корисник на 361 објектом зграда, пословних и стамбених објеката, помоћних објеката, гаража и објеката трафостанице површине 74.670 м<sup>2</sup>, док је помоћној књизи основних средстава са стањем на дан 31.12.2022. године (субаналитичка конта 011111, 011115, 011121, 011125, 011133, 011194) евидентирано укупно 48 јединица зграда (стамбених, пословних, помоћних објеката, гараже, спортских терена...), када се узму у обзир и зграде и грађевински објекти који су евидентирани у пословним књигама индиректних корисника буџетских

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.





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;

- Општина Рума је уписана као носилац права јавне својине (1/1) на 3.378 локалних и некатегорисаних путева и улица 14.491.527 м<sup>2</sup>, док је у помоћној књизи основних средстава (аналитички конто 011140 – Саобраћајни објекти) евидентирано 257 основних средстава (путева, улица, семафора, аутобуских стајалишта, тротоара, пешачко бициклистичких стаза...), набавне вредности од 2.921.065 хиљада динара и исправке вредности од 1.777.137 хиљада динара са стањем 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.

#### **2.1.25.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања откривене неправилности, у Одазивном извештају наведено је да ће Општина Рума у року остављеном за отклањање неправилности и у складу са степеном приоритета описане грешке отпочети са процесом свеобухватног уређења евиденција о имовини коју књиговодствено води у главној књизи директног корисника - Општинске Управе и помоћној књизи основних средстава што подразумева да ће се у том процесу поћи од података у евиденцијама непокретности коју води РГЗ. Даље, од стране одговарајуће службе за имовину директног корисника општинске Управе ће се проверити имовинско-правни статус свих непокретности за које је у евиденцијама РГЗ-а уписано право јавне својине општине Рума, и о томе саставити извештаји (прегледи, записници) и формирати валидна рачуноводствена документација, са свим неопходним подацима као што су: врста непокретности, укупна површина непокретности, катастарска општина и број катастарске парцеле, удео у праву својине, вредност непокретности и сл, који ће омогућити Одељењу за финансије, привреду и пољопривреду - Одсеку за трезор и књиговодство као надлежном органу за вођење главне и помоћне књиге да изврши унос (укњижавање) истих у пословне књиге. (докази: Изјава број: 120-6/2023-IV-03-220/25 од 22.8.2023. године).

#### **2.1.25.3. Оцена мера исправљања**

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



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

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

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

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

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
2. октобар 2023. године

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви