



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ШУШАРА, ШУШАРА ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-245-04/2018-04
Београд, 14. септембар 2018. године**

Садржај:

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	3
Извештај о ревизији правилности пословања.....	4

ПРИЛОГ I – Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Месне заједнице Шушара, Шушара за 2017. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ШУШАРА

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерне финансијске контроле, прихода, расхода и биланса стања Месне заједнице Шушара за 2017. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Месна заједница Шушара из Вршца је Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање је исказала а у главној књизи мање је евидентирала обавезе чија је укупна вредност 86 хиљада динара.

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

Одговорност руководства за посебне ставке финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да посебне ставке финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање а извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових посебних ставки финансијских извештаја.

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

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

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

Др Душко Пејовић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. септембар 2018. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерне финансијске контроле, прихода, расхода и биланса стања Месне заједнице Шушара за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и билансом стања исказаним у посебним ставкама финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу а извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и билансом стања Месне заједнице Шушара, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештаја о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Месна заједница Шушара, је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 50 хиљада динара, приход по основу додатних активности у износу од 466 хиљада динара није упаћен на прописани уплатни рачун и није угасила подрачуна месног самодоприноса који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора града Вршца.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у посебним ставкама финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о посебним ставкама финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз а извештаја о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и билансом стања, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. септембар 2018. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај:

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна	2
2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја	2
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	2
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	3
5. Мере предузете у поступку ревизије	3
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	3

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Месне заједнице Шушара из Вршца за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године Месне заједнице Шушара из Вршца, мање су исказане а у главној књизи мање су евидентирани обавезе чија је укупна вредност 86 хиљада динара, а односе се на обавезе према добављачима у земљи 86 хиљада динара (Напомена 3.3.2.).

2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Месне заједнице Шушара из Вршца препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да се у Билансу стања правилно искажу а у главној књизи правилно евидентирају обавезе према добављачима (Напомена 3.2.2. - Препорука број 4.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, Месна заједница Шушара из Вршца је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 50 хиљада динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

Месна заједница Шушара из Вршца је:

1. Приход по основу додатних активности у износу од 466 хиљада динара који је остварила Месна заједница Шушара, уплаћен је директно на рачун Месне заједнице, уместо на прописани уплатни рачун (Напомена 3.2.1.);

2. Вршила је расход дотације осталим непрофитним институцијама преносом средстава ФК „Хајдук“ из Шушаре у износу од 50 хиљада динара, с тим да Скупштина града Вршца није донела одлуку којом се Месној заједници Шушара, односно било којој другој месној заједници, поверава обављање послова у вези са дотацијама осталим непрофитним институцијама (Напомена 3.2.2.2.);

3. Није угасила подрачуне месног самодоприноса који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора града Вршца (Напомена 3.1.1.);

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Месне заједнице Шушара из Вршца препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Приходе по основу додатних активности уплаћују на прописане уплатне рачуне (Напомена 3.2.1. - Препорука број 2);
2. Расход дотације осталим непрофитним институцијама врши на основу одлуке Скупштина града Вршца којом се Месној заједници Шушара, односно било којој другој месној заједници, поверава обављање послова у вези са дотацијама осталим непрофитним институцијама (Напомена 3.2..2.2. - Препорука број 3.);
3. Угасе подрачуне месног самодоприноса који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора града Вршца (Напомена 3.1.1. - Препорука број 1.);

5. Мере предузете у поступку ревизије

Месна заједница Шушара из Вршца у поступку ревизије није предузимала мере отклањања неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Месна заједница Шушара је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ШУШАРА, ШУШАРА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Садржај:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови финансијских извештаја	4
3.1. Интерна финансијска контрола	4
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	4
3.2. Извештај о извршењу буџета	5
3.2.1. Приходи	5
3.2.2. Текући расходи	6
3.2.2.1. Текуће поправке и одржавање, група - 425000	6
3.2.2.2. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	7
3.3. Биланс стања – Образац 1	8
3.3.1. Актива	8
3.3.2. Пасива	9

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Вршац је на седници одржаној 24.03.2010. године донела одлуку о образовању месних заједница на територији општине Вршац. Овом одлуком утврђују се Месне заједнице као облик месне самоуправе на територији општине Вршац, одређују се подручја месних заједница и надлежности.¹

Статутом Месне заједнице утврђују се послови које Месна заједница врши, органи Месне заједнице и поступак њиховог избора и разрешења, организација и рад органа, начин изјашњавања грађана на збору грађана и референдуму, поступак одлучивања, покретање грађанске иницијативе, доношење аката Месне заједнице и друга питања од значаја за рад Месне заједнице. Статут Месне заједнице мора бити у сагласности са Статутом општине.²

Месна заједница Шушара има својство правног лица у оквиру права и обавеза које произилазе из одговорности за средства која је у складу са законом стекла или су јој дата на коришћење и располагање одлуком грађана Месне заједнице.

Месна заједница Шушара обухвата ово насељено место и КО Шушара.

Послови Месне заједнице Шушара обухватају :организација активности на уређењу Месне заједнице и одржавање комуналне хигијене, мере на спровођењу и отклањању последица елементарних непогода, развој комуналних делатности, старање о изградњи, старање о задовољавању одређених потреба грађана, старање о заштити и унапређењу животне средине, обављање других послова у складу са законом.

Средства за рад Месне заједнице Шушара су :средства која су обезбеђена у буџету општине, средства која грађани обезбеђују самодоприносом, средства од накнада за услуге, поклони, донације и други законом дозвољени приходи, приходи које Месна заједница остварује својом активношћу. Закуп на средствима на којима Месна заједница има право својине.

Орган Месне заједнице Шушара је Савет Месне заједнице, а може се образовати и мировно веће. Чланове Савета бирају грађани на основу слободног, општег и једнаког изборног права на начин и по поступку утврђеним Статутом Месне заједнице.

Грађани Месне заједнице Шушара одлучују о својим потребама и интересима упућивањем грађанске иницијативе за решавање проблема од интереса за грађане Месне заједнице, организовањем и спровођењем референдума и на збору грађана.

Седиште Месне заједнице Шушара је у Вршцу, улица Банатска број 99.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

¹ „Сл. лист града Вршца“ бр. 1/2010

² „Сл. лист града Вршца“ бр. 1/2010

- Закон о буџетском систему;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о предшколском образовању и васпитању;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

• Увидом у подрачуне консолидованог рачуна трезора утврђено је да град Вршац није угасио подрачуне месног самодоприноса који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора. Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 241 – град Вршац на дан 29.12.017. године, утврдили смо да 13 месних заједница међу којима је и Месна заједница Шушара,(МЗ Павлиш, МЗ Јабланка, МЗ Месић, МЗ Велико Средиште, МЗ Влајковац, МЗ Избиште, МЗ Ритишево, МЗ Шушара, МЗ Стража, МЗ Сочица, МЗ Гудурица, МЗ Уљма и МЗ Парта) има отворено 13 подрачуна месног самодоприноса. Исказано стање на дан 31.12.2017. године је 2.159 хиљада динара. На основу члана 31.

Закона о финансирању локалне самоуправе³, који се примењује 1. јануара 2007. године, самодопринос је јавни приход који се уплаћује на прописане уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета. На основу наведеног, град Вршац је био у обавези да угаси подрачуне месног самодоприноса.

Ризик

Уколико Месна заједница Шушара не угаси подрачуне месног самодоприноса који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Шушара да угаси подрачуне месног самодоприноса који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора града Вршца.

3.2. Извештај о извршењу буџета

3.2.1. Приходи

А) Изворни приходи буџета

Приход од самодоприноса. У 2017. години остварен је приход у износу од 86.887 хиљада динара и то: конто 711181- Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, износ од 78.672 хиљаде динара; конто 711183-Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства, износ од 229 хиљада динара; конто 711184- Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, износ од 7.985 хиљада динара. Самодопринос је уведен за Месну заједницу Шушара на основу Одлуке о увођењу самодоприноса за период од 01.10.2011. године до 01.10. 2016. године.⁴

Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине. Остварени приход у 2017. години је 78.672 хиљаде динара а у оквиру овог износа за Месну заједницу Шушара је остварени приход од 13 хиљада динара.

Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу. На име самодоприноса од прихода лица која се баве самосталном делатношћу на нивоу града Вршца је донето 1947 решења. На основу ових решења Месна заједница Шушара је остварила приход од 21 хиљаду динара.

Трансфери од других нивоа власти (733000)

Град Вршац је у току 2017. године остварио приходе по основу трансфера од других нивоа власти у износу од 257.041 хиљаду динара а од овог износа насељена места Шушара, Избиште и Уљма су остварили приходе од 5.000 хиљада динара за санацију оштећених и других објеката погођених временским непогодама које су задесиле град Вршац и насељена места Шушара, Избиште и Уљма.

Месна заједница Шушара

Месна заједница Шушара је у 2017. години остварила укупне приходе у износу од 1.642 хиљаде динара, и то: (1) 1.176 хиљада динара приходи из буџета града и (2) 466 хиљада динара из осталих извора.

³ „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013

⁴ „Сл. лист општине Вршац“ број 15/11 и 17/13

Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, конто 742372- остварен је приход у износу од 466 хиљада динара који се односи на рефундацију расхода за електричну енергију ЈКП „Други октобар“ Вршац.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- приход по основу додатних активности у износу од 466 хиљада динара који је остварила Месна заједница Шушара, уплаћен је директно на рачун Месне заједнице, уместо на прописани уплатни рачун, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Шушара да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се приход по основу додатних активности који је остварила Месна заједница Шушара, уплаћује директно на рачун Месне заједнице Шушара, уместо на прописани уплатни рачун постоји ризик од не наменског трошења средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Шушара, да се приходи по основу додатних активности које оствари Месна заједница Шушара, уплаћују на прописане уплатне рачуне.

3.2.2. Текући расходи

У наредним табелама тачке 3.2.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Месне заједнице Шушара из Вршца.

3.2.2.1. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи поправке и одржавања.

Табела бр.1: Текуће поправке и одржавање у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Феб. са реалко.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Месна заједница Шушара	400	400	396	396	99%	100%
	УКУПНО Град Вршац- 425000	32.798	32.798	24.723	38967	118%	158%

Месна заједница Шушара: На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Месне заједнице Шушара евидентирани су расходи у износу од 396 хиљада динара који се састоје од расхода за замену фасадне столарије на објекту Дома културе. Расход замене фасадне столарије на објекту Дома културе у Шушари извршаван је на основу наруџбенице број: 404-044/2017-IV-02 од 13. априла 2017. године, записника о

примопредаји радова бр. 65 од 27. јуна 2017. године и рачуна бр. 50 од 27. јуна 2017. године. На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.

3.2.2.2. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

На овој економској класификацији евидентирају се дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр.2 : Дотације невладиним организацијама

у хиљадама динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2.	Месна заједница Шушара	200	200	70	70	35%	100%
	Укупно град Вршац – Група 481000	111.848	112.840	107.493	110.674	98%	103%

Месна заједница Шушара: На групи конта 481000 Дотације невладиним организацијама код Месне заједнице Шушара евидентирани су расходи у износу од 70 хиљада динара који се састоје од дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 70 хиљада динара.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991) су евидентирани у укупном износу од 70 хиљада динара и чине их расходи дотација ФК „Хајдук“ из Шушаре и КПУ „Ади Ендре“.

Расход дотације ФК „Хајдук“ из Шушаре, који је узоркован у поступку ревизије, извршен је на основу Одлуке Савета МЗ Шушара која се доказује Изводом из записника са седнице Савета МЗ Шушара бр 06-25/2017 од 17. новембра 2017. године. Расходи за дотације невладиним организацијама финансирани су из буџета града Вршца средствима обезбеђеним из самодоприноса као јавног прихода који је уведен Одлуком о увођењу самодоприноса на подручју Месне заједнице Шушара⁵. Самодопринос је уведен ради обезбеђивања средстава за задовољење заједничких интереса и потреба грађана, између осталог, и за развој спорта и културе (члан 1. Одлуке). Средства самодоприноса користе се у складу са Програмом Савета Месне заједнице Шушара (члан 2. став 2. Одлуке). Одлуком о увођењу самодоприноса на подручју Месне заједнице Шушара нису садржане прецизне квантификације у вези са износивима средстава за одређене намене, тако да грађани приликом изјашњавања о одлуци о увођењу самодоприноса нису имала непосредан увид у намене за које се уводи самодопринос и износе средстава који ће се по наменама користити. Одлука о коришћењу средстава препуштена је Савету чије постојање и рад није облик непосредног одлучивања грађана, већ је облик посредног одлучивања путем изабраних представника, што није суштина и смисао непосредног изјашњавања и одлучивања грађана путем референдумског изјашњавања.

У поступку ревизије није нам предочена одлука којом Скупштина града Вршца Месној заједници Шушара поверава вршење послова у вези са дотацијама осталим непрофитним институцијама, укључујући и организације у области спорта.

Чланом 77. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да се одлуком Скупштине општине може поверити, свим или појединачним месним заједницама, вршење одређених послова из надлежности општине уз обезбеђивање за то потребних средстава.

⁵ „Сл. лист општине Вршац“, бр. 13/11

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Шушара вршила је расход дотације осталим непрофитним институцијама преносом средстава ФК „Хајдук“ из Шушаре у износу од 50 хиљада динара, с тим да Скупштина града Вршца није донела одлуку којом се Месној заједници Шушара, односно било којој другој месној заједници, поверава обављање послова у вези са дотацијама осталим непрофитним институцијама, што је супротно члану 77. став 1. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Шушара да се пренос средстава на име дотација невладиним организацијама врши на основу одлуке Скупштине града Вршца којом се месним заједницама поверава вршење одређених послова из надлежности града у области дотације невладиним организацијама.

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да Месна заједница Шушара врши расход дотације осталим непрофитним институцијама, а да Скупштина града Вршца не донесе одлуку којом се Месној заједници Шушара, односно било којој другој месној заједници, поверава обављање послова у вези са дотацијама осталим непрофитним институцијама, постоји ризик од ненаменског и не транспарентног трошења средстава.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Шушара, да расход дотације осталим непрофитним институцијама врши на основу одлуке Скупштине града Вршца којом се Месној заједници Шушара, односно било којој другој месној заједници, поверава обављање послова у вези са дотацијама осталим непрофитним институцијама.

3.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶ и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

3.3.1. Актива

А) Нефинансијска имовина

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

На дан 31.12.2017. године Месна заједница Шушара је у Билансу стања исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 15.195 хиљада динара.

Опрема (011200)

На дан 31.12.2017. године Месна заједница Шушара је у Билансу стања исказала опрему у износу од 97 хиљада динара.

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

Нематеријална имовина (016100)

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години у износу од 461 хиљаду динара исказано је код Месне заједнице Шушара као резултат евидентирања насталих пословних промена.

Б) Финансијска имовина

Активна временска разграничења

Разграничени расходи до једне године, конто 131100.

На дан 31.12.2017. године Месна заједница Шушара је у Билансу стања исказала разграничене расходе до једне године у износу од 900 хиљада динара, који су преузети из финансијских извештаја.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци конто 131200.

На дан 31.12.2017. године Месна заједница Шушара је у консолидованом Билансу стања исказала обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од пет хиљада динара, који су преузети из финансијских извештаја.

3.3.2. Пасива

Добављачи у земљи, конто 252100.

На дан 31.12.2017. године Месна заједница Шушара је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од пет хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Месне заједнице Шушара, на конту 2521-добављачи у земљи, мање је за 86 хиљада динара исказано сање, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Шушара да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе према добављачима

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години код Месне заједнице Шушара

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Месну заједницу Шушара, дат је у следећој табели.

Табела бр. 2: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање	670	567	103	86		17

*Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Месне заједнице Шушара, Шушара за 2017. годину*

	месних зајединца					
423	Функционисање месних зајединца	100	47	53		53
425	Функционисање месних зајединца	400	396	4		4
426	Функционисање месних зајединца	100	64	36		36
481	Функционисање месних зајединца	200	70	130		130
511	Функционисање месних зајединца	600	399	201		201
512	Функционисање месних зајединца	100	61	39		39
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:						-

Индиректни корисник МЗ Шушара у току 2017. године није преузимао и извршавао обавезе изнад нивоа одобрених апропријација.

Пасивна временска разграничења

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 .

На дан 31.12.2017. године, Месна заједница Шушара је у Билансу стања исказала разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 900 хиљада динара.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100.

На дан 31.12.2017. године, Месна заједница је у Билансу стања исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 16.192 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто-321311.

У Обрасцу 1 – Биланс стања Месне заједнице Шушара исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 47 хиљада динара.

Ризик

Уколико се у пословним књигама не прокњиже обавезе настале у буџетској години постоји ризик од састављања нетачних и непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Шушара да се у пословним књигама прокњиже обавезе настале у буџетској години да би се саставили тачни и поуздани финансијски извештаји.