

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА
ОПШТИНСКА УПРАВА
Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода
Број : 400-26/2023-III-01
Дана : 30.08.2023.
Бачка Топола

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Бачка Топола, Маршала Тита 30, Бачка Топола (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ БАЧКА ТОПОЛА ЗА 2022. ГОДИНУ (предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-76/2023-04/21 од 05.06.2023.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) и извори те имовине (конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима), јер Општинска управа извршене издатке у износу од 2.526 хиљаде динара за санацију кровног покривача зграде Предшколске установе није евидентирала на наведеним контима имовине и извора имовине
	Опис мере исправљања	На основу достављене документације од стране Предшколске установе „Бамби“ извршено је књиговодствено евидентирање санације кровног покривача зграде ПУ „Бамби“ у износу од 2.525.766,00 динара у пословним књигама Општинске управе на контима 011131 и 311111
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о извођењу радова - Радови на санацији кровног покривача на делу зграде предшколске установе „Бамби“, број 516-27/11-22 II Привремена ситуација број 1150/2022 Записник о примопредаји изведених радова Картице конта 011131 и 311111

2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је више исказала Нефинансијску имовину у припреми (конто 015100), а мање Авансе за нефинансијску имовину (015200) у укупном износу од 14.958 хиљада динара колико износе плаћени аванси који нису реализовани до 31.12.2022. године
	Опис мере исправљања	У 2023. години плаћени аванси се евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем. Плаћени аванси за извођаче радова: Веогас доо у износу од 1.443.657,00 динара, Амкор доо у износу од 1.627.135,21 динара, Лукаћ Потеви доо у износу од 10.713.313,48 су евидентирани на конту 015231. Од тих извођача Лукаћ Потеви доо (IV Привремена ситуација и V Привремена ситуација) и Амкор доо (Окончана Ситуација) су доставили правдање аванса. Уговорени радови са Веогас доо и још нису завршени. Плаћени аванс за Војпут доо у износу од 1.029.844,79 је евидентираан на конту 123231, неоправдани део аванса је враћен у буџет општине.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење BU-MES-205/2023, BU-MES-254/2023, BU-MES-32/2023, BU-UF-130/2023, BU-UF-291/2023, Привремене Ситуације и Окончана ситуација од Лукаћ Потеви доо, Извод број 46 - повраћај аванса од Војпут доо, Предрачун број 001-1000018913/2022 од Веогас доо, Уговор број 404-126/2022-III-4 закључен са Веогас доо, и V Привремена ситуација бр 49/22 и Окончана ситуација бр 19/23 од Амкор доо Картице конта 015231 и 123231
3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месна заједница Пачир је више исказала нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) у износу од 71.519 хиљада динара за вредност термалних бунара у склопу „термалне бање“ у Пачиру који су у употреби, а за исти износ је мање евидентирана имовина у употреби на контима Зграде и грађевински објекти (конто 011100)
	Опис мере исправљања	На основу записника ванредне пописне комисије износ од 71.519.065,15 динара – вредност термалног бунара у књиговодству МЗ Пачир прекњижен је са конта 015115 – Други објекти у припреми на конто 011125
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о образовању ванредне пописне комисије 242 А/23 Извештај о извршеном попису пописне комисије 248/23 Картица конта 015115 и 011125 Налог за књижење GPN-5-0/23
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Више је исказано стање на групи конта 351 – Ванбилансна актива и 352 – ванбилансна пасива у износу од 149.322 хиљаде динара и то:
		1. за износ од 147.763 хиљада динара који се односи на вредност примљених меница и банкарских гаранција као средство обезбеђења по основу закључених уговора о јавној набавци, а које нису наплативе јер им је истекао рок важења, које је исказала Општинска управа општине Бачка Топола, 2. за износ од 326 хиљада динара који се односи на трошкове рушења објекта које је исказао Дом културе 3. за износ од 1.233 хиљаде динара за пројектно техничку документацију по основу више уговора које је исказао Дом културе, а за овај исти износ мање је исказана вредност нематеријалне имовине на контима 016000 у пословним књигама Општинске управе, 4. за износ од 1.062 хиљаде динара за пројектно техничку документацију по основу више уговора које је исказала Предшколска установа „Бамби“, а за овај исти износ мање је

		исказана вредност нематеријалне имовине на контима 016000 у пословним књигама Општинске управе (Напомене тачка 2.3.3.4.).
	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1. У пословним књигама Општинске управе извршено је искњижавање из ванбилансне евиденције меница и банкарских гаранција чији је рок важења истекао. 2. Дом културе је извршио искњижење трошкове рушења објекта из ванбилансне евиденције у износу 326.238,94 динара из разлога јер се износ односи на радеове везане за рушење надстршнице у Коларско-ковачкој радионици који директно не утичу на укупну вредност грађевинског објекта. 3. На основу достављене документације од стране Дома културе извршено је књиговодствено евидентирање идејног пројекта за санирање и текуће одржавање објекта Коласке-ковачке радионисе у износу од 236.000, динара и пројектно техничке документације у износу од 996.540,00 динара у пословним књигама Општинске управе на контима 016171 4. На основу достављене документације од стране Предшколке установе „Бамби“ извршено је књиговодствено евидентирање идејног пројекта за реконструкцију гасне топловодне котларнице у износу од 42.000 динара, израде елабората ЕЕ за објекат ПУ Бамби у износу од 258.000, 00 динара, израде идејног пројекта унутрашње гасне инсталације за гасификацију кухинње у износу од 150.000,00 динара, израде илчаборада пројектно техничке документације-елабората енергетске ефикасности у износу од 420.000,00 динара, израде идејног пројекта за нову градњу инсталације у износу од 110.000,00 динара у пословним књигама Општинске управе на контима 016171. Истовремено у књиговодству ПУ Бамби извршено је искњижавање износа од 82.400,00 динара из ванбилансне евиденције из разлога, јер се износ од 32.000. динара односи на израду пројекта који није реализован, а износ од 50.400,00 динара је враћен Покрајинском секретаријату за енергетику
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Спецификација меница, Спецификација искњижених меница, Картице групе конта 351 и 352, Налози за књижење: BU-MES-22/2023, BU-MES-23/2023, BU-MES-206/2023 2. Изјава Дома културе од 06.07.2023., Табеларни приказ ванбилансне евиденције Дома културе на дан 06.07.2023., Картица конта 351 Дома културе, 3. Налог за књижење BU-MES 238/2023, Књиговодствена документација за наведене пројекте: -Уговор о вршењу услуге – Израда идејног пројекта за санирање и текуће одржавање објекта Коласке-ковачке радионисе, број 599/2022, рачун број 36/22, -Уговор о вршењу услуге – Израде пројектно техничке документације број 219/2020, рачун број 21/20, Картица конта 016171 4. Налог за књижење BU-MES-239/2023 -Рачун за израду идејног пројекта за реконструкцију гасне топловодне котларнице број 12/2018, -рачун за израду елабората ЕЕ за објекат ПУ Бамби број 29/18, -уговор о изради идејног пројекта унутрашње гасне инсталације за гасификацију кухинње број 810-27/22-19, - уговор о изради елабората пројектно техничке документације-елабората енергетске ефикасности број 110-27/3-20, -уговор о изради идејног пројекта за нову градњу инсталације број 919-27/13-20 Картица конта 016171 и 311161

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
5	Економска класификација - део расхода и издатака више је исказан за износ од 101.762 хиљаде динара и мање је исказан за износ од 100.534 хиљаде динара, док је део прихода више исказан за износ од 2.329 хиљада динара и мање за износ од 1.101 хиљаду динара. Примања од нефинансијске имовине више су исказана за износ од 26.840 хиљада динара и мање су исказана за исти износ	<i>Акциони план за тачку 5.</i>		
5.1	Месне заједнице Мали Београд (у износу од 150 хиљада динара) и Стара Моравица (у износу од 85 хиљада динара) су више исказале мешовите и неодређене приходе (група конта 745000), и за исти износ су више исказани и стални трошкови (група конта 421000) за уплаћене рефундације за сталне трошкове закупца пословног простора (Напомене тачка 2.3.1.1.)	Месне заједнице рефундације за сталне трошкове закупца пословног простора евидентирају као сторно трошак на одговарајућим економским класификацијама групе конта 421 <i>Препорука 4</i> <i>Акциони план за тачку 5.</i>	Председник савета месне заједнице Мали Београд и председник савета месне заједнице Стара Моравица	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.
5.2	За 1.228 хиљада динара више исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) и више су исказани расходи за остале опште услуге (конто 423900) за 500 хиљада динара и расходи за догације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) за 728 хиљада динара, за средства које је МЗ Бачка Топола пренела Библиотеци Ержебет Јухас" и Дому културе општине Бачка Топола, а која нису искључена у поступку консолидације. (Напомене тачка 2.3.1.1.)	Почев од 01.01.2023. године МЗ Бачка Топола не врши пренос средстава за остале индиректне кориснике буџета општине, те се не јављају трансфери између буџетских корисника на истом нивоу <i>Препорука 5.</i> <i>Акциони план за тачку 5.</i>	Председник савета заједнице Бачка Топола	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета
5.3	Општине Бачка Топола за 26.840 хиљада динара више исказана примања од продаје непокретности (конто 811000), а мање исказана примања од продаје земљишта за исти износ (конто 841000), што није у складу са чланом 18 Правилника о стандардном	Одлуком о ребалансу буџета за 2023. годину и Одлуком о буџету општине за 2024. годину, примања од продаје земљишта ће се планирати на конту 841000, а остварење ће се евидентирати на конту 841000.	Начелник општинске управе, Руководилац Одељења за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода	Мера исправљања ће бити предузета Одлуком о буџету општине за 2024. годину

	<p>класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене тачка 2.3.1.2.)</p>	<p><i>Препорука 6.</i> <i>Акциони план за тачку 5.</i></p>		
<p>5.4</p>	<p>Општинска управа због неправилног евидентирања расхода: - на конту 423500 – Стручне услуге више исказала у укупном износу од 4.878 хиљада динара, а мање су евидентирани расходи на следећим контима: 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу по основу вршења услуге социјалне заштите у износу од 2.457 хиљада динара, 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама по основу финансирања пројекта финансирања пројекта укључујући и Сајам пољопривреде ЕХРО, предвиђена су на економској класификацији 481900. Геодетске услуге ће бити предвиђена и извршена преко економске класификације 424600.</p> <p>У Одлуци о буџету општине за 2024. годину средства за одржавање зелених површина ће бити предвиђена и извршена преко економске класификације 424500.</p> <p><i>Акциони план за тачку 5.</i> <i>Препорука 7.</i></p>	<p>У Одлуци о буџету општине за 2024. годину средства за хуманитарно друштво Бетхесда ће бити предвиђена и дозначена преко економске класификације 472300. Одлуком о ребаланс буџета за 2023. годину средства за дотацију непрофитним институцијама по основу финансирања пројекта укључујући и Сајам пољопривреде ЕХРО, предвиђена су на економској класификацији 481900. Геодетске услуге ће бити предвиђена и извршена преко економске класификације 424600.</p> <p>У Одлуци о буџету општине за 2024. годину средства за одржавање зелених површина ће бити предвиђена и извршена преко економске класификације 424500.</p> <p><i>Акциони план за тачку 5.</i> <i>Препорука 7.</i></p>	<p>Начелник општинске управе, Руководилац Одељења за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.</p>
<p>5.5</p>	<p>Општинска управа због неправилног евидентирања расхода на конту 424900 – Остале специјализоване услуге више је исказала у износу од 45.797 хиљада динара, а мање су евидентирани расходи на контима: 423400 - услуге информисања у износу од 50 хиљада динара, 423500 - Стручне услуге по основу услуга послепшивања привредног развоја општине у износу од 1.000 хиљада динара,</p>	<p>У Одлуци о буџету општине за 2024. расходи ће бити планирани и извршени на одговарајућим економским класификацијама: - Услуге информисања на конту 4234 - услуге послепшивања привредног развоја на конту 4235</p>	<p>Председник општине, Руководилац Одељења за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.</p>

	<p>423900 - Остале опште услуге по основу услуга обављања градско-приградског превоза путника у износу од 41.155 хиљада динара, 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката по основу извођења радова на крупљењу ударних рупа у износу од 3.292 хиљаде динара и 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама по основу дотације вагрогасном удружењу у износу од 300 хиљада динара (Напомене тачка 2.3.1.3.7.)</p>	<p>- услуге обављања градско-приградског превоза на конту: 4239 - крплење ударних рупа на конту: 4251 - дотације вагрогасном удружењу на конту: 4819 <i>Акциони план за тачку 5. Препорука 8.</i></p>	<p>Месна заједница Бачка Топола набавку материјала ће евидентирати на на одговарајућим екномским класификацијама: 426900 <i>Акциони план за тачку 5. Препорука 9.</i></p>	<p>Председник савета месне заједнице Бачка Топола</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.</p>
5.6.	<p>Месна заједница Бачка Топола због неправилног евидентирања расхода на конту 424900 – Остале специјализоване услуге више је исказала у износу од 241 хиљаду динара и за исти износ мање су евидентирани расходи на конту 426900- Материјали за посебне намене по основу фактуре за набавку материјала, (Напомене тачка 2.3.1.3.7.)</p>	<p>У Одлуди о буџету општине за 2024. расходи за услуга рекултивације и одржавања депоније смећа ће бити планирани и извршени на одговарајућим екномским класификацијама: 424600 <i>Акциони план за тачку 5. Препорука 10.</i></p>	<p>Председник општине, Шеф одсека за буџет и трезор</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.</p>	
5.7	<p>Општинска управа Бачка Топола због неправилног евидентирања расхода на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката више исказала у износу од 8.219 хиљада динараи за исти износ мање су евидентирани расходи на конту 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге по основу услуга рекултивације и одржавања депоније смећа(Напомене тачка 2.3.1.3.8.)</p>	<p>Месна заједница Карађорђево расходе по основу текућих поправки и одржавања водоводне мреже ће евидентирати на конту 42510 <i>Акциони план за тачку 5. Препорука 11.</i></p>	<p>Председник савета месне заједнице Карађорђево</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.</p>	
5.8	<p>Месна заједница Карађорђево због неправилног евидентирања расхода по основу текућих поправки и одржавања водоводне мреже у износу од 804 хиљаде динара, више исказала расходе на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме и за исти износ мање су исказани расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (Напомене тачка 2.3.1.3.8.)</p>	<p>Почев од 01.01.2023. године субвенција за редовно функционисање депоније“ доо Суботица је</p>	<p>Шеф одсека за буџет и трезор</p>	<p>Мера исправљања је предузета у 2023. години.</p>	

	<p>классификацији 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а мање за исти износ на економској классификацији 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (Напомене тачка 2.3.1.3.8.)</p>	<p>евидентирана на економској классификацији 451100. Картица Конта 4511 <i>Препорука 12.</i></p>		
5.10	<p>Више су исказани издаци у износу од 1.786 хиљада динара који су плаћени по основу извршених радова за санацију постојећег пута и крпљење ударних рупа, на економској классификацији 511300- Капитално одржавање зграда и објеката, а мање су исказани расходи на економској классификацији 425100- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката</p>	<p>У Одлуци о буџету општине за 2023. години расходи за санацију постојећег пута и крпљење ударних рупа су планирани на одговарајућој економској классификацији: 425100, а извршени расходи се евидентирају на исправној економској классификацији 425100</p> <p><i>Акциони план за тачку 5. Препорука 13.</i></p>	<p>Председник општине, Шеф одсека за буџет и трезор</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2023. године</p>
5.11	<p>Плаћања у износу од 816 хиљада динара која су извршена на основу испостављеног рачуна за „кошење корова и међуредну обраду тањирањем или тарупирањем“ више евидентирана економској классификацији 543100 – Шуме и за исти износ мање евидентрани на економској классификацији 424600- Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге,</p>	<p>У Одлуци о буџету општине за 2023. години расходи за кошење корова, као и за подизање ветрозаштитних појасева планирани су на одговарајућој економској классификацији: 424600, а извршени расходи се евидентирају на исправној економској классификацији 424600.</p> <p><i>Акциони план за тачку 5. Препорука 15.</i></p>	<p>Председник општине, Шеф одсека за буџет и трезор</p>	<p>Мера исправљања је предузета у одазивном периоду.</p>
6.	<p>У поступку припреме и доношења одлуке о буџету утврђене су следеће неправилности:</p>	<p><i>Акциони план за тачку б.</i></p>		
6.1	<p>Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Нацрт Одлуке о буџету достављен Општинском већу 26.11.2021.године, Предлог Одлуке о буџету утврђен 15.12.2021. године уместо до 15.11.2021.године,</p>	<p>У 2023. години рокови буџетског календара ће бити поштовани у свим фазама припреме, израде и доношења буџета.</p> <p><i>Акциони план за тачку б. Препорука 3.</i></p>	<p>Председник општине Председник Скупштине општине, Шеф одсека за буџет и трезор</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2023. године</p>
6.2	<p>Финансијски план директног корисника Општинске управе не садржи расходе издатке из осталих извора код следећих индиректних корисника буџета: Дом</p>	<p>Општинско веће Општине Бачка Топола је у поступку ревизије усвојило измену Финансијског плана</p>	<p>Начелник општинске управе, Директор ПУ Бамби,</p>	<p>Мера је предузета у поступку ревизије</p>

	<p>културе Општине Бачка Топола (221.140 хиљада динара), Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола (100 хиљада динара), Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола (1.397 хиљада динара) и Музеј општине Бачка Топола (700 хиљада динара),</p>	<p>Општинске управе Општине Бачка Топола за 2023. годину након првог ребаланса, који садржи и расходе и издатке из осталих извора код индиректних корисника буџета – установа културе и Предшколске установе.</p>	<p>Директор Библиотеке „Ержебет Јухас“ Директор Дома културе Директор Музеја општине</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета Одлуком о буџету за 2024. годину</p>
6.3	<p>Код директног корисника Општинске управе, издаци за реализацију три пројекта (Пројекат 1101-5112 Уређење парка испред дома у МЗ Мали Беград, Пројекат 1102- 5201 Изградња, модернизације и пројектовање водоводне мреже са водоснабдевањем у Бачкој Тополи и Пројекат 1102-5205- Изградња водоводне мреже у Пачиру) планирани су у оквиру две функције: 160-Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту планирани су издаци из средства буџета општине, а издаци из средстава месног самоуправноснога, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему,</p>	<p>У Одлуци о буџету општине за 2024. један пројекат ће бити планиран у оквиру једне функције. <i>Акциони план за тачку б. Препорука 3.</i></p>	<p>Председници савета месних заједница, Начелник општинске управе, Шеф одсека за буџет и трезор</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2023. године</p>
6.4.	<p>Буџетски корисници нису сачинили извештај о учинку програма за првих шест месеци за 2022. годину</p>	<p>Почев од 2023. године саставља се и шетомесечни извештај о учинку програма. <i>Акциони план за тачку б. Препорука 3.</i></p>	<p>Начелник општинске управе</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2023. године</p>
6.5.	<p>Директни корисници и индиректни корисници Дома културе, Библиотека, ПУ „Бамби“ планирање и израду програмских активности и пројеката нису израдили на униформним обрасцима: Табела 1.- Програмска активност и Табела 2. – Пројекат које су саставни део Упутства за припрему буџета Општине Бачка Топола за 2022. годину, сапројекцијама за 2023. и 2024. годину</p>	<p>У поступку израде финансијског плана и усвајања Одлуке о буџету за 2024. годину директни корисници и индиректни корисници Дом културе, Библиотека, ПУ „Бамби“ попуњавају униформне обрасце Табела 1.- Програмска активност и Табела 2. Пројекат. <i>Акциони план за тачку б. Препорука 3.</i></p>	<p>Одговорна лица директних корисника и директори Дома културе, Библиотеке, ПУ.Бамби</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2023. године</p>
6.6.	<p>Индиректни корисник МЗ Бачка Топола није доставио писано образложење уз предлоге финансијских планова, што није у складу са донетим Упутством,</p>	<p>У поступку израде финансијског плана и усвајања Одлуке о буџету за 2024. годину МЗ Бачка Топола ће</p>	<p>Председник савета МЗ Бачка Топола</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2023. године</p>

6.7.	Нису планирана примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100), која остварује Туристичка организације општине Бачка Топола,	доставити писано образложење уз предлоге финансијских планова <i>Акциони план за тачку б. Препорука 3.</i> Одлуком о ребалансу буџета за 2023. годину и Одлуком о буџету општине за 2024. годину биће планирана примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100), која остварује Туристичка организације општине Бачка Топола <i>Акциони план за тачку б. Препорука 3.</i>	Директор Туристичке организације Бачка Топола,	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.
6.8.	Индиректни корисници буџета и то: Дом културе Општине Бачка Топола (за 498 хиљада динара), Музеј општине Бачка Топола (за 454 хиљаде динара) и Библиотека „Ержебет Јухас“ (35 хиљада динара) нису тражили отварање апропријација за остварена средства из донација од међународних организација	Почев од 2023. године сваки индиректни корисник, који остварује средства из донација међународних организација тражиће отварање апропријација <i>Акциони план за тачку б. Препорука 3.</i>	Одговорна лица индиректних корисника (културних установа),	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.
6.9.	Надлежни орган Општине Бачка Топола није усвојио економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бамби“ за календарску 2022. годину	У 2023. години Општинско Веће Општине Бачка Топола усвојиће економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бамби“ за календарску 2023. годину <i>Акциони план за тачку б. Препорука 3.</i>	Директор ПУ Бамби	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.
7.	Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код ревидираних корисника буџетских средстава утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.3.3.1) и то:			
7.1	Није извршен попис Нефинсијске имовине у припреми која у пословним књигама општине износи 1.335.585 хиљаде динара	Дана 28.07.2023. године формирана је Комисија за ванредни попис имовине у припреми у општини Бачка Топола који има задатак да изврши попис имовине у припреми општине Бачка Топола у утврди степен довршености имовине који је у фази припреме. Комисија има	Председник пописне комисије за попис добара од општег интереса (некретнине) и инвестиција у току, Шеф одсека за рачуноводство	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.

		задатак да изради венредни извештај и утврди сварно стање имовине у припреми са стањем на дан 30.09.2023. године. На основу наведеног извештаја одељење за финансије и наплату јавних прихода ће саставити помоћну за евиденцију нефинансијске имовине у припреми. <i>Акциони план за тачку 7.</i> Препорука 17.	здатак да изради венредни извештај и утврди сварно стање имовине у припреми са стањем на дан 30.09.2023. године. На основу наведеног извештаја одељење за финансије и наплату јавних прихода ће саставити помоћну за евиденцију нефинансијске имовине у припреми. <i>Акциони план за тачку 7.</i> Препорука 17.		
7.2	Извештај о извршеном попису добара од општег интереса (некретнина) и инвестиција у току општине Бачка Топола са стањем на дан 31.12.2022. године, који обухвата зграде и грађевинске објекте, земљиште и шуме и воде, не садржи књиговодствено стање имовине, самим тим и није извршено упоређивање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем,	Извештај о извршеном попису добара од општег интереса (некретнина) и инвестиција у току на дан 31.12.2023. године надлежној пописној комисији достави ће се пописне листе са одговарајућим подацима (назив, количина, вредност) од стране Одељења за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода, на основу којих ће пописна комисија бити у могућности да изврши упоређивање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем. <i>Акциони план за тачку 7.</i> Препорука 17.	Пописна комисија за попис добара од општег интереса (некретнине) и инвестиција у току	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.	
7.3	Извештај о извршеном попису основних средстава Општине Бачка Топола са стањем на дан 31.12.2022. године садржи списак основних средстава (опreme) која су предвиђена за расход, али не садржи начин поступања са наведеном имовином која није више за употребу	Приликом редовног пописа основних средстава на дан 31.12.2023. године у Извештају о извршеном попису основних средстава Општине Бачка Топола одредиће се и начин за решавање питања имовине која није више за употребу. <i>Акциони план за тачку 7.</i> Препорука 17	Пописна комисија за попис основних средстава	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.	
7.4	Предшколска установа није донела акт којим се уређује начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза	Предшколска установа „Бамби“ током 2023. године донеће акт којим се утврђује начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза <i>Акциони план за тачку 7.</i> Препорука 18	Директор ПУ Бамби	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја	

7.5	Предшколска установа није пописала опрему (канцеларијску, рачунарску, комуникациону електронску и фотографску, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за заштиту животне средине, опрему за образовање, опрему за јавну безбедност, остале некретности и опрему), ситан инвентар у употреби и залихе (осим залиха материјала за грејање),	Предшколска установа „ПУ Бамби“ ће извршити попис опреме са стањем на дан 31.12.2023. године <i>Акциони план за тачку 7.</i> Препорука 18	Директор ПУ Бамби	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја
7.6	Код предшколске установе Бамби пописна комисија није сачинила извештај о извршеном попису, који треба дасадржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова иевидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе	Пописна комисија ће сачинити извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2023. године <i>Акциони план за тачку 7.</i> Препорука 18	Директор ПУ Бамби	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја
8.	Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач општина Бачка Топола и то код „Аqua top“ д.о.о. Бачка Топола јер је вредност оснивачког капитала исказана у оснивачком акту и регистрован код Агенције за привредне регистре 178.890 хиљада динара, учешће у капиталу исказано у пословним књигама предузећа 178.847 хиљада динара, а учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама Општинске управе исказано је у износу 12.015 хиљада динара	У току 2023. године утврђен је тачан износ учешћа у капиталу „Аqua top“ д.о.о. Бачка Топола, чији је општина оснивач и предузеће се активно око усаглашавања евиденције у пословним књигама општине, агенције за привредне регистре и у акту о оснивању. Препорука 24	Председник општине Директор предузећа „Аqua top“ д.о.о. Бачка Топола	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.

9.	Месна заједница Пачир је више исказала стање на синтетичком конту 121300 – Благајна у износу од 181 хиљаду динара који се односи на авансни рачун за гориво, а за исти износ мање је исказала стање на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције	Месна заједница Пачир ће авансни рачун за гориво евидентирати на прописаном синтетичком конту 123200 Препорука 26	Председник савета месне заједнице Пачир.	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.
10.	Општинска управа је у Билансу стања исказала краткорочна потраживања од купаца у износу од 93 хиљаде динара, а да су иста настала у периоду 2008.-2009. године на основу рефундација заједничких трошкова од закупца Асоцијација за развој општине Бачка Топола и -за 3.022 хиљаде динара исказана су потраживања од других правних и физичких лица која су настала у ранијем периоду, а која се према изјашњењу одговорног лица односе на потраживања која су прокњажена у моменту активирања менице у 2014. години, која није наплаћена због непотпуне документације	Образује се комисија за ванредни попис потраживања од купаца и потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете. На основу извештаја пописне комисије ће се спровести књиговодствене радње у пословним књигама. Препорука 27	Начелник општинске управе, Руководилац Одељења за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.
11.	Месне заједнице су у Билансу стања исказале краткорочна потраживања иако је реч о потраживањима из ранијих година и то: - МЗ Његошево исказала је краткорочна потраживања у износу 499 хиљада динара која су настала по основу дуга за комуналне услуге у ранијем периоду (почетно стање 2013. године) и - МЗ Горња Рогатица исказала је краткорочна потраживања у износу 1.509 хиљада динара која се односе на фактурисани паушал за воду и градњу атарског пута, а која су настала у 2012. години. - МЗ Ново Орахово је за 171 хиљаду динара више исказала остала потраживања од запослених (конто 122148) и више је исказала Обавезе за издате обвезнице и чекове(група конта 253000), која се односе на задужење запосленог лица за сет карата које издаје закупцима тезги на пијаци као потврду (признаницу) да је наплаћен закуп (Напомене тачка - 2.3.3.2.2.).	У месним заједницама Његошево и Горња Рогатица образује се комисија за ванредни попис потраживања. На основу извештаја пописне комисије ће се спровести књиговодствене радње у пословним књигама. МЗ Ново Орахово преиспитаће краткорочна потраживања ради утврђивања стварног стања . Препорука 28	Председник савета МЗ Његошево Председник савета МЗ Горња рогатица Председник савета Ново Орахово	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.

12.	<p>Месна заједница Победа је погрешно попунила Образац 1 – Биланс стања јер је износ од 221 хиљаду динара уписао на синтетички конто 121100 – Жиро и текући рачун (АОП 1051) уместо на синтетички конто 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања (АОП 1061) и</p> <p>Месна заједница Гунарош је погрешно попунила Образац 1 – Биланс стања јер је износ од 284 хиљаду динара уписао на синтетички конто 121100 – Жиро и текући рачун (АОП 1051) уместо на синтетички конто 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања (АОП 1061)</p>	<p>Приликом израде финансијског извештаја за 2023. годину месна заједница Победа и месна заједница Гунарош ће исправно попунити Образац 1 – Биланс стања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава</p> <p><i>Акциони план за тачку 12.</i> Препорука 25</p>	<p>Председник савета заједнице Победе Председник савета заједнице Гунарош</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.</p>
13.	<p>У консолидованом Билансу стања мање су исказане обавезе на групи конта 231000 - обавезе за плате и додатке у укупном износу од 2.047 хиљада динара и на групи конта 234000 - обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 309 хиљада динара, а за износ од 2.356 хиљада динара мање су исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200),</p> <p>јер 11 месних заједница општине Бачка Топола и Туристичка организација општине Бачка Топола нису исказали обавезе за плате за децембар месец 2022. године (Напомене тачка - 2.3.3.3.1.).</p>	<p>Месне заједнице и туристичка организација ће све обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирати у пословним књигама и исказати у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава.</p> <p><i>Акциони план за тачку 13.</i></p>	<p>Председници савета заједница, Директор Туристичке организације</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.</p>
14	<p>У консолидованом Билансу стања мање исказане обавезе на синтетичком конту 252100 – Обавезе према добављачима за износ од 2.638 хиљада динара и за исти износ је мање исказано стање на синтетичком конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци, јер 11 индиректних корисника буџета Општине Бачка Топола нису евидентирале обавезе за сталне трошкове за децембар месец 2022. године</p>	<p>Индиректни корисници ће све обавезе према добављачима евидентирати у пословним књигама и исказати у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава</p> <p><i>Акциони план за тачку 14.</i> Препорука 30.</p>	<p>Одговорна лица индиректних корисника</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.</p>
15.	<p>У консолидованом Билансу стања је више исказано стање на синтетичком конту 254900 – остале обавезе из пословања у износу од 224 хиљаде динара, јер је</p>	<p>Месна заједница Гунарош ће све обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на</p>	<p>Председник савета заједнице Гунарош</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.</p>

	<p>Месна заједница Гунарош неправилно евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања обавезе за плате за децембар 2022. године. За исти износ мање је исказано стање на синтетичким контима: 231100, 231200, 231300, 231400, 231500, 234100, 234200</p>	<p>терет послодавца евидентирати у пословним књигама и исказати у финансијским извештајима извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава. <i>Акциони план за тачку 14.</i></p>		
16.	<p>Индиректни корисник Дом културе општине Бачка Топола је за 189.848 хиљада динара више исказао вишак прихода и примања-суфицит (конто 321121), а мање пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) за средства од донација која су остварена у ранијем периоду</p>	<p>Препорука 31. На основу препоруке 16. Дом културе је извршио прекрјикавање износа од 189.847.719,00 динара са конта 321121 – вишак прихода и примања на конто 311712 – пренета неутрошена средства из ранијих година. Препорука 16.</p>	<p>Директор Дома културе</p>	<p>Мера исправљања је предузета у одазивном периоду.</p>
17.	<p>У консолидованом Билансу стања није успостављена билансна равнотежа јер: није усаглашена вредност између нефинансијске имовине у сталним средствима и извора нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 46.672 хиљаде динара и није усаглашена вредност нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама за износ од 1.264 хиљаде динара (Напомене тачка - 2.3.3.2.1).</p>	<p>У наредном периоду Општинска управа, одељење за финансије, утврђивање и наплату јавних прихода ће вршити појачане контролне активности у циљу да сви индиректни корисници изврше усаглашавање вредност између нефинансијске имовине у сталним средствима и извора нефинансијске имовине у сталним средствима као и код вредности нефинансијске имовине у залихама и извора нефинансијске имовине у залихама, како би се успоставила билансна равнотежа у Билансу стања. <i>Акциони план за тачку 17.</i></p>	<p>Начелник општинске управе, Шеф одсека за рачуноводство</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.</p>
18.	<p>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</p>	<p>Препорука 23. Препорука 1.1. и Препорука 2. <i>Акциони план за тачку 18.</i></p>		

18.7	Месне заједнице Стара Моравица, Гунарош и Ново Орахово исказали су у својим пословним књигама значајну вредност некретнина (водопроводних објеката, електричних водова, паркинг простора, водоводне инфраструктуре, улагања у капитално одржавање путева и водовод) иако месне заједнице нису носиоца права својине	У току 2023. године општина Бачка Топола заједно са Месним заједницама извршиће идентификацију некретнина које су исказани у пословним књигама Месне заједнице Стара моравица, Месне заједнице Гунарош и Месне заједнице Ново Орахово и предузеће све неопходне радње ради правилног евидентирања исте у пословним књигама општине.	Начелник општинске управе Председник савета месне заједнице Стара Моравица Председник савета месне заједнице Гунарош Председник савета Месне заједнице Ново Орахово	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.
18.8	Приходи које су остварили индиректни буџетски корисници и то: приходи од донација и помоћи од међународних организација – група конта 732000 (Музеј општине 1.154 хиљада динара, Библиотека „Ержебет Јухас“ 35 хиљада динара и Дом културе 498 хиљада динара); приходи од продаје добара и услуга – група конта 742000 (Библиотека „Ержебет Јухас“ 211 хиљада динара и Дом културе 365 хиљада динара) и приходи од добровољних трансфера физичких и правних лица - група конта 744000 (ПУ „Бамби“ 120 хиљада динара, Дом културе 101 хиљада динара, Музеј општине 530 хиљада динара и Библиотека „Ержебет Јухас“ две хиљаде динара) уплаћена су директно на рачуне индиректних корисника, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода	Издата је инструкција индиректним буџетским корисницима да приходе које остају од донација од међу организација, приходе од продаје добара и услуга, приходе од добровољних трансфера физичких и правних лица уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.	Директори установа	Мера исправљања је предузета у одазивном периоду.
18.9	Општина Бачка Топола економску цену програма васпитања и образовања по детету у предшколским установама није ускладила са Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама	У 2023. години Општинско Веће Општине Бачка Топола усвојиће економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бамби“ за календарску 2023. годину у складу са Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама	Директор ПУ Бамби Председник општине	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.
18.10	две месне заједнице исказале су краткорочна потраживања 961 хиљаду динара од закупа пословног простора и рефундације заједничких трошкова, а да иста нису усагласила са закупцима	Месна заједница Томиславици и Месна заједница Мали Београд ће извршити усаглашавање стања потраживања са	Председник савета месне заједнице Томиславици Председник савета месне заједнице Мали Београд	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја

	(713 хиљада динара МЗ Томиславици и 248 хиљада динара МЗ Мали Београд), Општинска управа није усагласила стање обавеза са свим добављачима	свим закупцима на дан 30.11.2023. године.	Општинска управа ће извршити усаглашавање стања обавеза са свим добављачима на дан 30.11.2023. године	Начелник општинске управе, Шеф одсека за рачуноводство	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја
18.11	Општинска управа није усагласила стање обавеза са свим добављачима	Општинска управа ће извршити усаглашавање стања обавеза са свим добављачима на дан 30.11.2023. године	Општинска управа ће извршити усаглашавање стања обавеза са свим добављачима на дан 30.11.2023. године	Начелник општинске управе, Шеф одсека за рачуноводство	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја
18.12	Општинска управа не води помоћну књигу имовине у припреми и помоћну књигу нематеријалне имовине	Општинска управа не води помоћну књигу имовине у припреми и помоћну књигу нематеријалне имовине	Током 2023. године Општинска управа ће израдити помоћну књигу имовине у припреми и помоћну књигу нематеријалне имовине.	Начелник општинске управе, Шеф одсека за рачуноводство	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.
18.13	Месна заједница Гунарош не води помоћну књигу основних средстава	Месна заједница Гунарош не води помоћну књигу основних средстава	Током 2023. године месна заједница Гунарош израдиће помоћну књигу основних средстава	Председник савета месне заједнице Гунарош	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.
18.14	Месне заједнице Бачка Топола, Стара Моравица и Пачир не врше евидентирање плата, накнада и додатака на плату на одговарајућим субаналитичким контима	Месне заједнице Бачка Топола, Стара Моравица и Пачир не врше евидентирање плата, накнада и додатака на плату на одговарајућим субаналитичким контима	Издага је инструкторија индирекним корисницима да плате, накнаде и додатаке на плату евидентирају на прописан начин тј. на одговарајућим субаналитичким контима	Председник савета месне заједнице Бачка Топола, Председник савета месне заједнице Стара Моравица Председник савета месне заједнице Пачир	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја.
18.15	Општинска управа у току 2022. године није ажурно вршила повећање вредности имовине на групи конта Некретнине и опреме (011000), у моменту када се стекне услов прекњижавања са економске класификације Нефинансијска имовина у припреми (015100), већ је то вршила на крају године на дан 31.12. текуће године, уместо у тренутку настанка издатка	Општинска управа у току 2022. године није ажурно вршила повећање вредности имовине на групи конта Некретнине и опреме (011000), у моменту када се стекне услов прекњижавања са економске класификације Нефинансијска имовина у припреми (015100), већ је то вршила на крају године на дан 31.12. текуће године, уместо у тренутку настанка издатка	Почев од 2023. године Општинска управа ажурно врши прекњижавање имовину у припреми на одговарајућа конта имовину у употреби на основу достављених окончаних ситуација извођача, а имовину уноси у помоћну књигу основних средстава.	Начелник општинске управе, Шеф одсека за рачуноводство	Мера исправљања је предузета у одазивном периоду.
18.16	Општинска управа, Предшколска установа „Бамби“, Библиотека „Ержебет Јухас“ и Месна заједница „Победа“ нису усагласили стање обавеза са свим добављачима	Општинска управа, Предшколска установа „Бамби“, Библиотека „Ержебет Јухас“ и Месна заједница „Победа“ ће извршити усаглашавање стања обавеза са свим добављачима на дан 30.11.2023. године	Општинска управа, Предшколска установа „Бамби“, Библиотека „Ержебет Јухас“ и Месна заједница „Победа“ ће извршити усаглашавање стања обавеза са свим добављачима на дан 30.11.2023. године	Начелник општинске управе, Директор ПУ Бамби, Директор библиотеке, Савет МЗ Победа	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја
18.17	Општинска управа авансни рачун за услуге организације фестивала добављачу „Green F events“ Сента у износу од 798 хиљада динара, није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције	Општинска управа авансни рачун за услуге организације фестивала добављачу „Green F events“ Сента у износу од 798 хиљада динара, није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције	Почев од 2023. године Општинска управа евидентира плаћене авансе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем, укључујући и аванс добављачу „Green F events“ Сента	Начелник општинске управе, Шеф одсека за рачуноводство	Мера исправљања је предузета у одазивном периоду.

18.18	Општинска управа по рачуну добављача Удружења пољопривредника Бачка Топола на основу кога је извршен расход за финансирање и суфинансирање пројекта „Сајам пољопривреде и привреде ЕХРО 2022 Бачка Топола“ у износу од 2.000 динара, није прокрјижила обавезе	Општинска управа ће све обавезе по рачунима добављача евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Начелник општинске управе, Шеф одсека за рачуноводство	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја
18.19	Месна заједница Гунарош је извршила плаћања на основу авансног рачуна у износу од 1.092 хиљаде динара за радове на санацији простора, поплочавање сале Дома и кречење месне заједнице, а да аванс није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције	У 2023. години месна заједница Гунарош плаћене авансе ће евидентирати на одговарајућем конту 123200	Председник савета месне заједнице Гунарош	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја
18.20	месне заједнице су део остварених прихода неправилно евидентирале на групи конта 742000 – приходе од продаје добара и услуга (Месна заједница Гунарош), на групи конта 744000 – добровољни трансфери од физичких и правних лица (месне заједнице Стара Моравица, Гунарош, Пачир и Ново Орахово) и на групи конта 745000 – мешовити и неодређени приходи (Месна заједница Гунарош) уместо на конту 791000	Од почетка 2023. године месне заједнице правилно евидентирају приходе на конту 791000.	Председник савета месне заједнице Бачка Топола, Председник савета месне заједнице Стара Моравица Председник савета месне заједнице Пачир Председник савета месне заједнице Ново Орахово	Мера исправљања је предузета у одазивном периоду.
18.21	МЗ Пачир је у уговорима о закупу пословног простора (са три закупца) уговорила је плаћање закупнине на евиденциони рачун Месне заједнице 840-29930845-08, а не на прописан рачун за уплату јавних прихода 840-742155843-80 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета	МЗ Пачир ће анексирати уговоре о закупу пословног простора и износ закупа ће бити уплаћен на прописани уплатни рачун.	Председник савета месне заједнице Пачир	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- За редни број 5:
 - Картица Конта 4511
 - Акциони план за тачку 5.
- За редни број 6:
 - Акциони план за тачку 6.
- За редни број 7:

- Акциони план за тачку 7.
- Решење о образовању комисије за ванредни попис имовине у припреми у општини Бачка Топола
- За редни број 8:
 - Акциони план за тачку 8.
- За редни број 9:
 - Акциони план за тачку 9.
- За редни број 10:
 - Акциони план за тачку 10.
 - Решење о образовању комисије за ванредни попис потраживања од кулаца и потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете
- За редни број 11:
 - Акциони план за тачку 11.
- За редни број 12:
 - Акциони план за тачку 12.
- За редни број 13:
 - Акциони план за тачку 13.
- За редни број 14:
 - Акциони план за тачку 14.
- За редни број 15:
 - Акциони план за тачку 15.
- За редни број 16. :
 - Изјава Дома културе
 - Картица класе 3. Дома културе
 - Налог за књижење
- За редни број 17:
 - Акциони план за тачку 17.
- За редни број 18:
 - Акциони план за тачку 18.
- у оквиру тога:
- За редни број 18.8 :
 - Обавештење индиректним буџетским корисницима од 29.05.2023.
 - Картице конта 742372, 744151, 823151
- За редни број 18.17 :
 - Картице конта 1232
 - Авансни рачун број 2023-1 од „Green F events“ Сента
 - Рачун број 2023-3 „Green F events“ Сента

- За редни број 18.20 :
- Од МЗ Гунарош картице конта 742, 744, 745, 791
- Од МЗ Стара Моравица картице класе 7
- Од МЗ Пачир картице класе 7
- Од МЗ Ново Орахово картице конта 744, 791

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
19	Општина Бачка Топола у својим пословним књигама није исказала целокупну имовину која је у јавној својини Општине и то најмање за вредност: шест објеката комуналне делатности, једна зграда туризма, четири помоћне зграде, три помоћне зграде у којима Општина Бачка Топола има идеални део својине, две породичне стамбене зграде и две породичне стамбене зграде у којима Општина Бачка Топола има идеални део (Напомене тачка 2.3.3.2.1.).	У наредном периоду општина Бачка Топола ће извршити идентификацију имовине која је у јавној својини општине и сву имовину ће унети у пословне књиге општине. Препорука 19. <i>Акциони план за тачку 19.</i>	Начелник општинске управе, Шеф одсека за рачуноводство	У року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године
20	Општинска управа Бачка Топола: а) је у главној књизи више исказала вредност земљишта и то пољопривредно земљиште (конто 014111) у износу од 4.049 хиљада динара и шуме и воде (конто 014300) у износу од 55.506 хиљада динара и б) није у својим пословним књигама евидентирала 47 парцела грађевинског земљишта површине 161079 м2 (Напомене тачка 2.3.3.2.1.).	У наредном периоду општина Бачка Топола ће утврдити стварно стање јавне својине и предузеће неопходне радње ради правилног евидентирања исте. Препорука 20. <i>Акциони план за тачку 20.</i>	Начелник општинске управе, Шеф одсека за рачуноводство	У року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године
21	Општина Бачка Топола није успоставила систем интерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и утврдили смо да месне заједнице обављају комуналне делатности, иако исте нису надлежне за обављање комуналних делатности и то: Месна заједница Стара Моравица (управљање	Општина Бачка Топола у наредном периоду приступа постепеном решавању обављања комуналне делатности у месним заједницама. Као први корак у 2022. години Скупштина општина је донела Одлуку о управљању комуналним отпадом и одржавању чистоће на површинама	Председник општине, Начелник општинске управе	У року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

	<p>пацијама и гробљима), Месна заједница Пачир (снабдевање водом за пиће, одржавање зелених површина, рад пијаца), Месна заједница Бајша снабдевање водом за пиће, одржавање зелених површина, рад пијаца), Месна заједница Ново Орахово (снабдевање водом за пиће, одржавање јавне расвете, рад пијаца, управљање гробљима), Месна заједница Гунарош (одржавање јавне расвете), Месне заједнице Мали Београд (снабдевање водом за пиће, одвоз смећа), Месна заједница Карађорђево (снабдевање водом за пиће, одвоз смећа, одржавање зелених површина), Месна заједница Панонија (снабдевање водом за пиће, одвоз смећа, одржавање зелених површина), Месна заједница Бачки Соколац (одвоз смећа, одржавање зелених површина), Месна заједница Победа (снабдевање водом за пиће, одвоз смећа, одржавање зелених површина), Месна заједница Бачки Соколац (одвоз смећа, одржавање зелених површина), Месна заједница Његошево (снабдевање водом за пиће, одржавање зелених површина), Месна заједница Томиславци (снабдевање водом за пиће), Месна заједница Криваја (одвоз смећа, одржавање зелених површина) и Месна заједница Горња Рогатица (снабдевање водом за пиће, одвоз смећа, одржавање зелених површина) (Напомене тачка 2.1.1.).</p>	
	<p>јавне намене, а Општинско веће је дао сагласност на План обављања комуналне делатности - сакупљања комуналног отпада у сеоским заједницама у општини Бачка Топола, који је саставио ЈП Комград.</p> <p>У 2023. години Скупштина општина је усвојила Предлог пројекта јавно-приватног партнерства за замену, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења.</p> <p><i>Акциони план за тачку 21.</i></p> <p>Препорука 1.2.</p>	

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- За редни број 19:
 - Акциони план за тачку 19.
- За редни број 20:
 - Акциони план за тачку 20.
- За редни број 21:
 - Акциони план за тачку 21.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања стављају се на сервер Државне ревизорске институције.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Обрађивач: Руководилац
Одељења за финансије, утврђивање и
наплату јавних прихода

Пашти Оршоља


(потпис)

Председник општине
Сатмари Адриан


(потпис)

