



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ КУЛА
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Кула за 2022. годину**



**Број: 400-68/2023-04/26
Београд, 27. децембар 2023. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2.1.1. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	3
2.1.2. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката	4
2.1.3. Више исказана нефинансијска имовина у припреми	4
2.1.4. Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката, а мање је исказана вредност осталих некретнина и опреме.....	11
2.1.5. Више је исказана нефинансијска имовина у припреми и мање је исказана вредност аванса за нефинансијску имовину.....	11
2.1.6. Више су исказани дати аванси, депозити и кауције	12
2.1.7. Мање су исказани дати аванси, депозити и кауције	13
2.1.8. Више су исказане остале обавезе из пословања.....	15
2.1.9. Неправилна економска класификација	15
2.1.10. Неправилна организациона класификација.....	25
2.2. Припрема и доношење буџета	26
2.2.1. Неправилности код припреме и доношења буџета.....	26
2.3. Финансијско управљање и контрола.....	27
2.3.1. Неправилности у систему функционисања интерних контрола.....	27
2.4. Попис имовине и обавеза	31
2.4.1. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза код Општинске управе.....	31
2.5. Одлука о завршном рачуну буџета.....	32
2.5.1. Неправилности код Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Кула за 2022. годину.....	32
2.5.2. Неправилности код Извештаја о капиталним издацима и примањима	32
2.6. Нефинансијска имовина	33
2.6.1. Није евидентирана нефинансијска имовина.....	33
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	34



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Кула за 2022. годину, број 400-68/2023-04/22 од 12. јуна 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио 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

ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.1.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (синтетички конто 011100) за 3.714 хиљада динара, и мање је за исти износ исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (синтетички конто 311100).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Општина Кула је у 2023. години предузела мере на отклањању неправилности, на начин што је извршила евидентирање прибављених непокретности које се односе на једнособан стан површине 39 м², на катастарској парцели 2746/2 к.о. Кула и на породичну стамбену кућу на катастарској парцели 5516 к.о. Кула и 5517 к.о. Кула.

Пословна промена је евидентирана у оквиру главне књиге, кроз корекцију почетног стања и у оквиру помоћне књиге основних средстава, у складу са датом препоруком.

У току 2023. године Општина Кула је из истог програма („Подршка Европске уније социјалном становању и активној инклузији“) прибавила три непокретности и у својим пословним књигама их правилно евидентирала.

(Докази: (1) Финансијски налог бу-ис-3/2023 од 02.01.2023. године; (2) Финансијски налози оук-уф-10/2022 и оук-изв-18/2022 од 12.08.2022. године; (3) Захтев за плаћање број 3401 од 12.08.2022. године; (4) Одлука о прибављању у јавну својину општине Кула непокретности, број 01-463-82/2022 од 30.06.2022. године; (5) Уговор о прибављању у јавну својину Општине Кула непокретности – куповином, број ОПУ 388-2022 од 15.07.2022. године са клаузулом о потврђивању исправе оверен од стране јавног бележника; (6) Уговор о прибављању у јавну својину Општине Кула непокретности – куповином, број ОПУ 387-2022 од 15.07.2022. године са клаузулом о потврђивању исправе оверен код јавног бележника; (7) Извод са подрачуна 840-3114740-15 број 18 од 12.08.2022. године; (8) Финансијски налог оук-уф-1/2023; (9) Финансијски налог оук-изв-2/2023 од 30.01.2023. године (10) Финансијски налог оук-изв-3/2023 од 31.01.2023. године; (11) Захтев за плаћање број 288; (12) Уговор о прибављању у јавну својину Општине Кула непокретности – куповином, број ОПУ 42-2023 од 26.01.2023. године са клаузулом о потврђивању исправе оверен код јавног бележника; (13) Извод Управе за трезор са подрачуна 840-3114740-15 од 30.01.2023. године; (14) Извод Управе за трезор са подрачуна 840-3114740-15 од 31.01.2023. године; (15) Финансијски налог оук-уф-24/2023; (16) Финансијски налог оук-изв-11/2023 од 11.04.2023. године; (17) Захтев за плаћање број 1316; (18) Уговор о прибављању у јавну својину Општине Кула непокретности – куповином, број ОПУ 203-2023 од 07.04.2023. године са клаузулом о потврђивању исправе оверен код јавног бележника; (19) Извод Управе за трезор са подрачуна 840-3114740-15 од 11.04.2023. године; (20) Финансијски налог оук-уф-13/2023 и од 17.07.2023. године; (21) Финансијски налог оук-изв-24/2023 и од 17.07.2023. године; (22) Финансијска картица конта 011112 – Стамбени простор за социјалне групе; (23) Финансијска картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти; (24) Картица из помоћне књиге основних средстава за инвентарни број 121; (25) Картица из помоћне књиге основних средстава за инвентарни број 122; (26) Картица из помоћне књиге основних средстава за



инвентарни број 123; (27) Картица из помоћне књиге основних средстава за инвентарни број 124 и (28) Картица из помоћне књиге основних средстава за инвентарни број 125).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.2.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (синтетички конто 011100) за 5.184 хиљаде динара и више је за исти износ исказана нефинансијска имовина у сталним средствима (синтетички конто 311100).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Општина Кула је у 2023. години предузела мере на отклањању неправилности. Из пословних књига Општинске управе искњижена је вредност радова на реконструкцији и пренамени објекта ОШ „20. октобар“ у Сивцу у износу од 5.131 хиљада динара (садашња вредност).

На основу Решења начелника Општинске управе, ОШ „20. октобар“ Сивац је извршила укњижавање наведене вредности у своје пословне књиге.

(Докази: (1) Решење о искњижавању из књиговодствене евиденције Општинске управе Кула, број 015-401-361/2023 од 23.08.2023. године; (2) Картица основног средства из помоћне књиге основних средстава која се води за Општинску управу; (3) Записник о примопредаји изведених радова и коначном обрачуна од 02.09.2022. године; (4) Решење о употребној дозволи број роп-кул-20095-цуп-10/2022 од 23.12.2021. године; (5) Налог за књижење број ос2308 од 23.08.2023. године; 6) Картица из евиденције ОШ „20. октобар“ Сивац за основно средство са инвентарним бројем 00000605; (7) Картица ОШ „20. октобар“ Сивац, за субаналитички конта 011131-објекти за потребе образовања; (8) Финансијски налог Општинске управе бу-изв-232/2023 К од 23.08.2023. године и (9) Финансијски налог рз-изв-126/2023 од 23.08.2023. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Више исказана нефинансијска имовина у припреми

2.1.3.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године део имовине који је у пословним књигама Општинске управе Кула евидентиран на синтетичком конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми исказан је више за 1.817.918 хиљада динара, за вредност имовине која се користи, док је вредност зграда и грађевинских објеката (синтетички конто 011100) исказана мање за 1.735.722 хиљаде динара, вредност опреме (синтетички конто 011200) је исказана мање за 80.929 хиљада динара и вредност култивисане имовине (синтетички конто 012100) је исказана мање за 1.267 хиљада динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Општина Кула је у 2023. години предузела следеће мере на отклањању утврђене неправилности:

На основу Записника који је сачинила Радна група, константовано је да се користи, односно да је у употреби нефинансијска имовина чија је укупна вредност 1.817.918 хиљада динара, а која је у пословним књигама евидентирана као имовина у припреми, и то:



-у пословним књигама Општинске управе евидентирани су као имовина у припреми зграде и грађевински објекти у износу од 1.694.362 хиљаде динара, опрема у износу од 80.929 хиљада динара и култивисана имовина у износу од 1.267 хиљада динара.

У пословним књигама Општине Кула спроведена су одговарајућа књижења на основу којих је извршено стављање у употребу наведене нефинансијске имовине.

-у пословним књигама МЗ Доњи град евидентирани су као имовина у припреми зграде и грађевински објекти у износу од 8.439 хиљада динара.

У пословним књигама МЗ Доњи град спроведена су одговарајућа књижења на основу којих је извршено стављање у употребу наведене нефинансијске имовине и

- у пословним књигама МЗ Горњи град евидентирани су као имовина у припреми зграде и грађевински објекти у износу од 32.921 хиљада динара.

У пословним књигама МЗ Горњи град спроведена су одговарајућа књижења на основу којих је извршено стављање у употребу наведене нефинансијске имовине.

(Докази: (1) Картица-објекат –замена пвц столарије-Дом културе Сивац; (2) Записник комисије сл/2023 од 10.02.2023. године; (3) Рачун број 619-1/21 од 11.11.2021. године; (4) Налог за књижење рз-изв-34/2023 од 10.02.2023. године; (5) Картица основног средства инвентарни број 89 након стављања у употребу; (6) Картица објекат –реконструкција спортске хале у Црвенки; (7) Записник комисије сл/2023 од 21.02.2023. године; (8) Решење о одобрењу за извођење радова број 05-351-334/2017 од 22.09.2017. године; (9) Записник о примопредаји изведених радова, интерном техничком пријему и коначном обрачуну од 24.05.2019. године; (10) Налог за књижење рз-изв-35/2023 од 21.02.2023. године; (11) Картица основног средства инвентарни број 72 након стављања у употребу; (12) Картица-објекат-реконструкција јавне расвете у Сивцу; (13) Записник комисије број сл/2023 од дана 10.02.2023. године; (14) Уговор о извођењу радова реконструкције јавне расвете у насељеном месту Сивац, број III-015-404-64/2018-9 од 19.12.2018. године; (15) Окончана ситуација 19-3003-000019 од 06.05.2019. године; (16) Налог за књижење ком-изв-65/2023 од 10.02.2023. године; (17) Картица основног средства инвентарни број 65 након стављања у употребу; (18) Картица бунара у Сивцу из помоћне књиге основних средстава; (19) Записник комисије број сл/2023 од 17.03.2023. године; (20) Налог за књижење оу-изв-162/2023 од 17.03.2023. године; (21) Картица основног средства након стављања у употребу; (22) Објекат-столарија на ОШ „Вук Караџић Црвенка“; (23) Записник комисије број сл/2023 од дана 21.02.2023. године; (24) Уговор о извођењу радова закључен са „Гат“ д.о.о Нови Сад од 13.05.2015. године; (25) Окончана ситуација број 15-360-001055 од 24.09.2015. године; (26) Извод са рачуна извршења буџета број 85 од 28.09.2015. године; (27) Налог за књижење рз-изв-36/2023 од 21.02.2023. године; (28) Картица основног средства инвентарни број 27 након стављања у употребу; (29) Картица објекта-Централно постројење у Црвенки за фекалну канализацију-електрична инсталација; (30) Налог за књижење фо-изв-18/2023 од 21.02.2023. године; (31) Картица основног средства инвентарни број 69 након стављања у употребу; (32) Решење о употребној дозволи број 05-351-359/2019 од 26.08.2019. године; (33) Објекат-Изградња путне инфраструктуре у индустријској зони Кула; (34) Налог за књижење рз-изв-45/2023 од 23.01.2023. године; (35) Картица основног средства инвентарни број 21-1 након стављања у употребу; (36) Картица-ограде на тениским теренима Прва фаза; (37) Записник о примопредаји изведених радова и коначном обрачуну од 20.07.2022. године; (38) Записник комисије број сл/2023 од дана 05.01.2023. године; (39) Налог за књижење рз-изв-66/2023 од 05.01.2023. године; (40) Картица основног средства инвентарни број 111 након стављања у употребу; (41) Картица основног средства-објекат-реhabилитација пешачке стазе на обали канала у Кули; (42) Записник о примопредаји изведених радова; (43) Записник комисије број сл/2023 од 05.01.2023. године; (44) Налог за књижење рз-изв-67/2023 од 05.01.2023. године; (45) Картица основног средства инвентарни број 92 након стављања у употребу; (46) Картица основног средства објекат-санација крова и адаптација објекта на адреси М. Тита 148 Сивац; (47) Записник комисије број сл/2023 од 13.03.2023. године; (48) Уговор о инвестиционом одржавању општинског објекта на адреси М. Тита 148 у Сивцу од 06.06.2017. године; (49) Налог за књижење оу-изв-175/2023 од 13.03.2023. године; (50) Картица основног средства



инвентарни број 46 након стављања у употребу; (51) Картица основног средства-објекат –Реконструкција крова Дома културе у Крушчићу; (52) Записник комисије број сл/2023 од 10.03.2023. године; (53) Налог за књижење рз-изв-70/2023 од 10.03.2023. године; (54) Картица основног средства-објекат-Црпна станица за пречистач; (55) Записник комисије број сл/2023 од 10.03.2023. године; (56) Налог за књижење фо-изв-23/2023 од 10.03.2023. године; (57) Картица основног средства инвентарни број 40 након стављања у употребу; (58) Картица основног средства-објекат-реконструкција улице Јосипа Крамера; (59) Записник комисије број сл/2023 од 13.01.2023. године; (60) Налог за књижење рз-изв-47/2023 од 13.01.2023. године; (61) Картица основног средства инвентарни број 9 након стављања у употребу; (62) Картица конта-објекат-изградња сливних ниша у индустријској зони у Кули; (63) Записник комисије број сл/2023 од 20.01.2023. године; (64) Налог за књижење рз-изв-48/2023 од 20.01.2023. године; (65) Картица основног средства инвентарни број 21 након стављања у употребу; (66) Картица-уређење центра Трг Д. Тригуновић Црвенка; (67) Записник о примопредаји изведених радова и коначном обрачуна број III-015-404-57/2018-15 од 12.03.2019. године; (68) Записник комисије број сл/2023 од 21.02.2023. године; (69) Рачун број 03-19 од 19.03.2019. године; (70) Окончана ситуација број 20 од 07.03.2019. године; (71) Налог за књижење рз-изв-49/2023 од 21.02.2023. године; (72) Картица основног средства инвентарни број 55 након стављања у употребу; (73) Картица основног средства-објекат-замена азбестних цеви у Кули у ул. Његошева; (74) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (75) Налог за књижење рз-изв-52/2023 од 17.01.2023. године; (76) Уговор о замени азбестних цеви у улици Његошева у Кули од 25.03.2019. године; (77) Решење о образовању Комисије за примопредају радова на замени азбестних цеви у улици Његошева у Кули, број 015-404-11/2019-1 од 17.04.2019. године; (78) Картица основног средства инвентарни број 73 након стављања у употребу; (79) Картица основног средства-бунар у индустријској зони; (80) Записник комисије број сл/2023 од 20.01.2023. године; (81) Налог за књижење оу-изв-168/2023 20.01.2023. године; (82) Картица основног средства инвентарни број 2-1 након стављања у употребу; (83) Картица основног средства-објекат-уређење канализационе мреже у Крушчићу; (84) Записник комисије број сл/2023 од 14.02.2023. године; (85) Налог за књижење фо-изв-20/2023 од 14.02.2023. године; (86) Уговор о јавној набавци радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији Општине Кула, МЗ Крушчић, број VI-1376/9-12 од 24.12.2012. године; (87) Уговор о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта, број 104-401-1985/2012-II-35 од 15.11.2012. године; (88) Окончана ситуација број I-03-320-42/2012-6 од 02.07.2013. године; (89) Картица основног средства инвентарни број 42 након стављања у употребу; (90) Картица основног средства-котларница у ПУ „Бамби“; (91) Записник комисије број сл/2023 од 13.01.2023. године; (92) Налог за књижење рз-изв-51/2023 13.01.2023. године; (93) Картица основног средства инвентарни број 7 након стављања у употребу; (94) Картица основног средства-објекат-надкривање аутобуског стајалишта; (95) Записник комисије број сл/2023 од 31.01.2023. године; (96) Налог за књижење рз-изв-50/2023 од 31.01.2023. године; (97) Картица основног средства инвентарни број 29 након стављања у употребу; (98) Картица основног средства-објекат школског едукативног центра Мали Стапар; (99) Записник комисије број сл/2023 од 17.03.2023. године; (100) Налог за књижење оу-изв-171/2023 од 17.03.2023. године; (101) Картица основног средства инвентарни број 32 након стављања у употребу; (102) Картица основног средства-објекат-изградња дистрибутивне гасне мреже; (103) Записник комисије број сл/2023 од 15.03.2023. године; (104) Налог за књижење фо-изв-24/2023 од 15.03.2023. године; (105) Картица основног средства инвентарни број 3 након стављања у употребу; (106) Картица основног средства-објекат-изградња прикључка на гасовод; (107) Записник комисије број сл/2023 од 14.03.2023. године; (108) Налог за књижење ком-изв-656/2023 К од 14.03.2023. године; (109) Уговор о изградњи број 19/2017 од 15.06.2017. године; (110) Картица основног средства инвентарни број 49 након стављања у употребу и картица основног средства-канализациона мрежа у Кули; (111) Записник комисије број сл/2023 од 07.03.2023. године; (112) Налог за књижење фо-изв-



22/2023 од 07.03.2023. године; (113) Картица основног средства инвентарни број 22 након стављања у употребу; (114) Картица основног средства-објекат-санација Лењинове улице и део тротоара у Руском Крстуру; (115) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (116) Налог за књижење пи-изв-48/2023 од 17.01.2023. године; (117) Картица основног средства инвентарни број 91 након стављања у употребу; (118) Картица основног средства-објекат-замена пијачних столова у Руском Крстуру; (119) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (120) Налог за књижење рз-изв-69/2023 од 17.01.2023. године; (121) Картица основног средства инвентарни број 19 након стављања у употребу; (122) Картица објекта канализационе мреже у индустријској зони; (123) Записник комисије број сл/2023 од 13.02.2023. године; (124) Налог за књижење фо-изв-21/2023 од 13.02.2023. године; (125) Картица основног средства инвентарни број 23 након стављања у употребу; (126) Картица објекта гасна инсталација у индустријској зони блок 66; (127) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (127) Налог за књижење фо-изв-27/2023 17.01.2023. године; (128) Картица основног средства инвентарни број 64 након стављања у употребу; (129) Картица основног средства- Објекат-суфинансирање Дома здравља у Кули; (130) Употребна дозвола, број предмета роп-кул-18902-иупх-1/2018 од 06.07.2018. године; (131) Налог за књижење рз-изв-33/2023 02.01.2023. године; (132) Картица основног средства за инвентарни број 15 након стављања у употребу; (133) Картица основног средства-уређења атарских путева на територији Општине Кула; (134) Записник комисије број сл/2023 од 30.08.2023. године; (135) Уговор о набавци радова 24/2017 од 04.08.2017. године; (136) Налог за књижење пољ-изв-21/2023 30.08.2023. године; (137) Картица основног средства инвентарни број 50 након стављања у употребу; (138) Картица основног средства-објекат-реконструкција пијаце у Сивцу; (139) Записник комисије број сл/2023 од 30.08.2023. године; (140) Налог за књижење рз-изв-56/2023 30.08.2023. године; (140) Уговор о извођењу радова закључен са СТРЗР „Марник“ Црвенка од 25.05.2015. године; (141) Окончана ситуација за изведене радове од 14.08.2015. године; (142) Записник о примопредаји објекта на употребу од 17.08.2015. године; (143) Уговор о извођењу радова закључен са ЈКП „Радник“ Сивац од 25.03.2016. године; (144) Окончана ситуација број 137/16 од 24.05.2016. године; (145) Решење о грађевинској дозволи број 05351-203/2014 од 11.04.2014. године; (146) Картица основног средства инвентарни број 18-1 након стављања у употребу; (147) Картица основног средства-одржавање пута у Руском Крстуру; (148) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (149) Уговор о извођењу радова од 04.10.2020. године; (150) Споразум од 19.05.2020. године; (151) Налог за књижење пи-изв-47/2023 од 17.01.2023. године; (152) Картица основног средства инвентарни број 45 након стављања у употребу; (153) Прва привремена ситуација „Елеком систем“ д.о.о. Београд од 31.12.2018. године; (154) Друга привремена ситуација „Елеком систем“ д.о.о. Београд од 23.01.2019. године; (155) Окончана ситуација 19-3003-000019 од 29.05.2019. године; (156) Картица основног средства-објекат-реконструкција јавног система осветљења у Сивцу; (157) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (158) Налог за књижење ком-изв-655/2023 од 17.01.2023. године; (159) Картица основног средства инвентарни број 78 након стављања у употребу; (160) Картица основног средства-објекат-уређење центра Руског Крстура; (161) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (162) Уговор о извођењу радова закључен са „Еко градња“ д.о.о. Зрењанин од 16.04.2018. године; (163) Налог за књижење рз-изв-55/2023 од 17.01.2023. године; (164) Картица основног средства инвентарни број 54 након стављања у употребу; (165) Картица основног средства-објекат-изградња саобраћајнице са пратећом инфраструктуром у Блоку 66 у Кули; (166) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (167) Налог за књижење рз-изв-54/2023 17.01.2023. године; (168) Уговор о извођењу радова број 25/2019 од 25.09.2019. године; (169) Записник о квантитативном и квалитативном пријему радова, број 015-404-35/2019-17-3 од 25.05.2020. године; (170) Обавештење о завршетку радова од 24.03.2020. године; (171) Картица основног средства инвентарни број 67 након стављања у употребу; (172) Картица основног средства-објекат соларних аутобуских стајалишта; (173) Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023. године; (174)



Налог за књижење пи-изв-46/2023 17.01.2023. године; (175) Уговор о изградњи соларних аутобуских стајалишта од 24.10.2018. године; (176) Картица основног средства инвентарни број 60 након стављања у употребу; (177) Картица-објекат-аутобуско стајалиште у Кули; (178) Записник комисије број сл/2023 од 13.01.2023. године; (179) Налог за књижење пи-изв-45/2023 13.01.2023. године; (180) Картица основног средства инвентарни број 29-1 након стављања у употребу; (181) Картица-објекат-изградња доводног вода и водоводне мреже са хидрантским прикључцима у Кули; (182) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (183) Уговор о извођењу радова изградња доводног вода и водоводне мреже са хидрантским прикључцима број 24/2019 од 08.10.2019. године; (184) Записник о примопредаји изведених радова и коначном обрачуну од 11.05.2020. године; (185) Налог за књижење рз-изв 53/2023 од 17.01.2023. године; (186) Картица основног средства инвентарни број 68 након стављања у употребу; (187) Картица-објекат-изградња спортског рекреативног центра, базен у Кули; (188) Решење о употребној дозволи број роп-кул-5786-иуп-23/2023; (189) Налог за књижење рз-изв32/2023 31.01.2023. године; (190) Картица основног средства инвентарни број 71 након стављања у употребу; (191) Картица основног средства-објекат-изградња јавне расвете саобраћајнице у индустријској зони у Кули; (192) Записник комисије број сл/2023 од 23.01.2023. године; (193) Налог за књижење рз-изв-46/2023 23.01.2023. године; (194) Картица основног средства инвентарни број 21-3 након стављања у употребу; (195) Картица основног средства-објекат-бунар у Крушчићу; (196) Записник комисије број сл/2023 од 07.09.2023. године; (197) Налог за књижење фо-изв 30/2023 од 07.09.2023. године; (198) Картица основног средства инвентарни број 33 након стављања у употребу; (199) Картица објекта одржавање пута у Руском Крстуру; (200) Записник комисије број сл/2023 од 07.09.2023. године; (201) Уговор о извођењу радова капиталног одржавања пута у Руском Крстуру закључен 04.10.2017. године; (202) Налог за књижење рз-изв 124/2023 07.09.2023. године; (203) Картица основног средства инвентарни број 45 након стављања у употребу; (204) Картица-објекат-уређење центра Крушчића; (205) Записник комисије број сл/2023 од 07.09.2023. године; (206) Налог за књижење рз-изв-125/2023 од 07.09.2023. године; (207) Картица основног средства инвентарни број 19-з након стављања у употребу; (208) Картица-објекат-канализациона мрежа у Црвенки и Кули; (209) Записник комисије број сл/2023 13.03.2023. године; (210) Решење о грађевинској дозволи број 05-351-289/2014 од 08.12.2014. године; (211) Налог за књижење фо-изв-28/2023 од 13.03.2023. године; (212) Решење о употребној дозволи број 05-351-359/2019 од 26.08.2019. године; (213) Картица основног средства инвентарни број 22-4 након стављања у употребу; (214) Картица основног средства-одржавања пута Крушчић-Грачац; (215) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (216) Уговор број 015-352-47/2018 од 03.05.2018. године; (217) Записник о коначном обрачуну изведених радова број 015-344-29-2019/4 од 18.07.2019. године; (218) Записник о примопредаји изведених радова од 18.07.2019. године; (219) Уговор о ЈН 03-7-26-5/2019-IV од 12.04.2019. године; (220) Налог за књижење рз-изв 122/2023 од 17.01.2023. године; (221) Картица основног средства инвентарни број 74 након стављања у употребу; (222) Картица основног средства-котларница у Дому културе Црвенка; (223) Записник комисије број сл/2023 07.09.2023. године; (224) Решење о одобрењу за извођење радова број 05-351-5/2014 од 13.01.2014. године; (225) Уговор о извођењу радова од 07.10.2013. године; (226) Окончана ситуација од 16.12.2013. године; (227) Налог за књижење рз-изв 123/2023 од 07.09.2023. године; (228) Картица основног средства инвентарни број 6 након стављања у употребу; (229) Картица основног средства-опрема-пумпе бунара у Кули; (230) Записник комисије број сл/2023 од 05.01.2023. године; (231) Уговор о купопродаји од 25.03.2016. године; (232) Налог за књижење рз-изв 127/2023 од 05.01.2023. године; (233) Картица основног средства инвентарни број 17 након стављања у употребу; (234) Картица основног средства-расвета у Руском Крстуру; (235) Записник комисије број сл/2023 17.01.2023. године; (236) Уговор о вршењу услуге од 26.01.2021. године; (237) Налог за књижење рз-изв 128/2023 17.01.2023. године; (238) Картица основног средства инвентарни број 86 након стављања у употребу; (239) Записник радне групе за утврђивање књиговодствене



вредности непокретности у јавној својини општине Кула број сл/2023 од 08.09.2023. године за инвентарни број 18-3; (240) Записник радне групе за утврђивање књиговодствене вредности непокретности у јавној својини општине Кула број сл/2023 од 08.09.2023. године за инвентарни број 42-3; (241) Записник радне групе за утврђивање књиговодствене вредности непокретности у јавној својини општине Кула број сл/2023 од 08.09.2023. године за инвентарни број 1-3; (242) Записник радне групе за утврђивање књиговодствене вредности непокретности у јавној својини општине Кула број сл/2023 од 08.09.2023. године за инвентарни број 5-3; (243) Записник радне групе за утврђивање књиговодствене вредности непокретности у јавној својини општине Кула број сл/2023 дана 08.09.2023. године за инвентарни број 29-3; (244) Записник радне групе за утврђивање књиговодствене вредности непокретности у јавној својини општине Кула број сл/2023 од 08.09.2023. године за инвентарни број 20-3; (245) Картица основног средства-опрема-видео надзор на раскрсницама у Кули; (246) Записник комисије број сл/2023 од 27.01.2023. године; (247) Налог за књижење рз-изв 37/2023 од 27.01.2023. године; (248) Налог за књижење број бу-изв 24/2023 од 27.01.2023. године; (249) Картица основног средства инвентарни број 14-10 након стављања у употребу; (250) Картица основног средства-опрема-видео надзор ССШ „Михајло Пупин“ Кула; (251) Записник комисије број сл/2023 од 06.01.2023. године; (252) Налог за књижење рз-изв 41/2023 од 06.01.2023. године; (253) Налог за књижење бу-изв-3 /2023 од 06.01.2023. године; (254) Картица основног средства инвентарни број 14-5 након стављања у употребу; (255) Картица основног средства-опрема-видео надзор ОШ „Иса Бајић“ Кула; (256) Записник комисије број сл/2023 од 05.01.2023. године; (257) Налог за књижење оу-изв-164/2023 од 05.01.2023. године; (258) Налог за књижење оу-изв-164/2023 од 05.01.2023. године; (259) Картица основног средства-опрема за видео надзор у Крамеровој улици у Кули; (260) Записник комисије број сл/2023 од 01.02.2023. године; (261) Налог за књижење рз-изв-39/2023 од 01.02.2023. године; (262) Налог за књижење бу-изв 29/2023 од 01.02.2023. године; (263) Картица основног средства инвентарни број 9-3 након стављања у употребу; (264) Картица основног средства-опрема-видео надзор у ОШ „Вук Караџић“ Црвенка; (265) Записник комисије број сл/2023 од 06.03.2023. године; (266) Картица основног средства инвентарни број 14-8 након стављања у употребу; (267) Уговор о извођењу радова-изградња система видео надзора у образовним установама и на раскрсници у Кули од 30.03.2020. године; (268) Окончана ситуација број 02/2020 од 30.04.2020. године; (269) Картица основног средства инвентарни број 14-8 након стављања у употребу; (270) Картица основног средства-опрема за изградњу видео надзор на раскрсници Сивац; (271) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (272) Налог за књижење рз-изв-42/2023 и бу-изв-14/2023 од 17.01.2023. године; (273) Картица основног средства инвентарни број 61-2 након стављања у употребу; (274) Картица основног средства-опрема-видео надзор у ОШ „20 Октобар“ Сивац; (275) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (276) Налог за књижење рз-изв-42/2023 и бу-изв-14/2023 од 17.01.2023. године; (277) Картица основног средства инвентарни број 14-7 након стављања у употребу; (278) Картица основног средства-опрема за видео надзор ОШ „20 Октобар“ Сивац; (279) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (280) Налог за књижење рз-изв-42/2023 и бу-изв-14/2023 од 17.01.2023. године; (281) Картица основног средства инвентарни број 61-1 након стављања у употребу; (282) Картица основног средства-опрема-видео надзор у ОШ „Петефи Бригада“ Кула; (283) Записник комисије број сл/2023 од 05.01.2023. године; (284) Налог за књижење рз-изв-40/2023 и бу-изв-2/2023 од 05.01.2023. године; (285) Картица основног средства инвентарни број 14-9 након стављања у употребу; (286) Картица основног средства-опрема-видео надзор у ОШ „Петефи Бригаде“ Кула; (287) Записник комисије број сл/2023 од 05.01.2023. године; (288) Налог за књижење рз-изв-40/2023 и бу-изв-2/2023 од 05.01.2023. године; (289) Картица основног средства инвентарни број 14-6 након стављања у употребу; (290) Картица основног средства-опрема-видео надзор у ОШ „Вук Караџић“ Црвенка; (291) Записник комисије број сл/2023 од 06.03.2023. године; (292) Уговор о купопродаји од 06.01.2016. године; (293) Окончана ситуација број 1/2016 од 14.01.2016. године; (294) Рачун број 1/16-Р од 14.01.2016.



године; (295) Налог за књижење рз-изв-43/2023 и бу-изв-62/2023 од 06.03.2023. године; (296) Картица основног средства инвентарни број 14-3 након стављања у употребу; (297) Картица основног средства-опрема-видео надзор у ССШ Црвенка; (298) Записник комисије број сл/2023 од 06.03.2023. године; (299) Окончана ситуација број 2/2016 од 14.01.2016. године; (300) Налог за књижење рз-изв-43/2023 и бу-изв-62/2023 од 06.03.2023. године; (301) Картица основног средства инвентарни број 14-2 након стављања у употребу; (302) Картица основног средства-опрема за видео надзор ПУ „Шећерко“ Црвенка; (303) Записник комисије број сл/2023 од 06.03.2023. године; (304) Уговор о изградњи система видео надзора у образовним установама и на раскрсници на територији Општине Кула од 26.04.2018. године; (305) Окончана ситуација број 7/2018 од 14.05.2018. године; (306) Налог за књижење рз-изв-43/2023 и бу-изв-62/2023 од 06.03.2023. године; (307) Картица основног средства инвентарни број 61 након стављања у употребу; (308) Картица основног средства-опрема-реконструкција котларнице у ОШ „Петефи Бригада“ у Кули; (309) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (310) Записник о примопредаји изведених радова и коначном обрачуна од 25.11.2021. године; (311) Налог за књижење фо-изв-26/2023 и бу-изв-14/2023 од 17.01.2023. године; (312) Картица основног средства инвентарни број 95 након стављања у употребу; (313) Картица основног средства-опрема-реконструисани грејни систем котларнице и уграђене гасне инсталације у згради Дом културе Руски Крстур КП-817; (314) Записник комисије број сл/2023 од 05.01.2023. године; (315) Налог за књижење фо-изв-25/2023 и бу-изв-2/2023 од 05.01.2023. године; (316) Картица основног средства инвентарни број 108 након стављања у употребу; (317) Картица основног средства-опрема-постављање семафора у Кули, улица Вељка Влаховића и 16. Дивизије; (318) Записник комисије број сл/2023 од 05.01.2023. године; (319) Налог за књижење пи-изв-44/2023 и бу-изв-2/2023 од 05.01.2023. године; (320) Картица основног средства инвентарни број 59 након стављања у употребу; (321) Картица основног средства-опрема-замена опреме за дезинфекцију пијаће воде бунар бшб у Црвенки; (322) Записник комисије број сл/2023 од 17.03.2023. године; (323) Уговор о извођењу радова број 23/2018 од 14.08.2018. године; (324) Привремена ситуација и окончана ситуација о изведеним радовима број окс-001/18 од 14.08.2018. године; (325) Налог за књижење фо-изв-19/2023 и бу-изв-73/2023 од 17.03.2023. године; (326) Картица основног средства инвентарни број 53 након стављања у употребу; (327) Картица основног средства-опремање СРЦ Кула-мобилицари и лежаљке; (328) Решење о употребној дозволи роп-кул-5786-цуп-23/2023 од 31.01.2023. године; (329) Налог за књижење рз-изв-32/2023 и бу-изв-28/2023 од 31.01.2023. године; (330) Картица основног средства инвентарни број 71-6 након стављања у употребу; (331) Картица основног средства-израда идејног пројекта за интерну мрежу; (332) Записник комисије број сл/2023 од 16.03.2023. године; (333) Налог за књижење оу-изв-182/2023 и бу-изв-72/2023 од 16.03.2023. године; (334) Картица основног средства-инвентарни број 38 након стављања у употребу; (335) Картица остале некретнине и опрема-монтажна опрема у спортској хали ОШ „Петефи бригада“ Кула; (336) Записник комисије број сл/2023 од 02.03.2023. године; (337) Налог за књижење оу-изв-169/2023 и бу-изв-58/2023 од 02.03.2023. године; (338) Картица основног средства инвентарни број 34-1 након стављања у употребу; (339) Картица вишегодишњи засади-четинари и лишћари за уређење базена; (340) Употребна дозвола број: роп-кул-5786-цуп-23/2023; (341) Налог за књижење рз-изв-2023 и бу-изв-28/2023 од 31.01.2023. године; (342) Картица основног средства инвентарни број 71-5 након стављања у употребу; (343) Картица основног средства-земљиште-експропријација грађевинског земљишта по судском решењу за спортску халу; (344) Записник комисије број сл/2023 од 17.01.2023. године; (345) Вансудско поравнање број ЈП 29/2018 од 20.11.2018. године; (346) Налог за књижење оу-изв-165/2023 и бу-изв-14/2023 од 17.01.2023. године; (347) Картица основног средства инвентарни број 66 након стављања у употребу; (348) Картица основног средства-земљиште-грађевинско земљиште у Кули к.п.-1472 1161м² лн-11556; (349) Налог за књижење оу-изв-166/2023 и бу-изв-2/2023 од 05.01.2023. године; (350) Картица основног средства инвентарни број 100 након стављања у употребу; (351) Картица основног средства-грађевинско



земљиште-извориште-њива прве класе 3278 м² к.п.-1144-42 лн-11591; (352) Налог за књижење рз-изв-44/2023 и бу-изв-2/2023 05.01.2023. године; (353) Картица основног средства инвентарни број 101 након стављања у употребу; (354) Остале некретнине и опрема -тротоари; (355) Записник комисије број сл/2023 07.09.2023. године; (356) Налог за књижење 84-09; (357) Картица основног средства након стављања у употребу; (358) Уговор о извођењу радова број 01-1/VI од 04.11.2014. године; (359) Окончана ситуација број 24/14 од 19.12.2014. године; (360) Уговор о извођењу радова број 01-14/14-3 од 24.12.2014. године; (361) Рачун број 20150623/1 од 23.06.2015. године; (362) Уговор о извођењу радова број 01-14/14-2/2 од 24.07.2014. године; (363) Окончана ситуација 156/14 од 30.10.2014. године; (364) Уговор број 2-2984/3 од 24.04.2013. године; (365) Уговор о извођењу радова број 01-70/5 од 07.09.2012. године; (366) Окончана ситуација број 01214 од 15.08.2012. године; (367) Налог за књижење 84-09 од 30.09.2023. године; (368) Аналитичка картица 015113-саобраћајни објекти у припреми; (369) Промет класе 000000; (370) Записник радне групе за утврђивање књиговодствене вредности од 07.09.2023. године; (371) Уговор о извођењу радова број 02-14/1 од 16.06.2014. године; (372) Рачун број 141/14 од 15.07.2014. године; (373) Уговор о извођењу радова број 02-14/2 од 22.12.2014. године; (374) Окончана ситуација број 377 од 15.06.2015. године; (375) Записник Радне групе).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката, а мање је исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.1.4.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (синтетички конто 011100) за 18.987 хиљада динара, а мање је за исти износ исказана вредност осталих некретнина и опреме (синтетички конто 011300).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Општина Кула је у току 2023. године предузела мере на отклањању утврђене неправилности. Корекцијом почетног стања извршена је исправка у пословним књигама Општинске управе (главна књига и помоћна књига основних средстава).

(Докази: (1) Налог за књижење оу-пс-2/2023 од 02.01.2023. године; (2) Налог за књижење рз-пс-2/2023 од 02.01.2023. године; (3) Картица основног средства из помоћне књиге основних средстава за инвентарни број: 6447, 6575 и 6576; (4) Картица субаналитичког конта 011115 - Остале стамбене зграде; (5) Картица субаналитичког конта 011131 - Објекти за потребе образовања и (6) Картица субаналитичког конта 011311 – Остале некретнине и опрема).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Више је исказана нефинансијска имовина у припреми и мање је исказана вредност аванса за нефинансијску имовину

2.1.5.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године више је исказана вредност нефинансијске имовина у припреми (синтетички конто 015100) за 73.999 хиљада динара



и за исти износ је мање исказана вредност аванса за нефинансијску имовину (синтетички конто 015200).

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Кула је наведено да су предузете мере ради отклањања утврђене неправилности. Општина Кула је извршила издатке плаћањем аванса извођачу радова „Јеладом“ д.о.о. Нови Сад у износу од 60% уговорене вредности, за изградњу дечијих игралишта на територији Општине Кула, како је предвиђено чланом 3. Уговора. Извођач радова је доставио авансни рачун.

У пословним књигама Општине Кула спроведена су одговарајућа књижења у складу са датом препоруком.

(Докази: (1) Уговор о изградњи дечијих игралишта број 015-404-14/20239 од 23.03.2023. године; (2) Предрачун број 08/2023 и авансни рачун 01/2023а од 24.03.2023. године; (3) Захтев за плаћање број 1082 од 24.03.2023. године; (4) Налог за књижење рз-изв-12/2023 од 24.03.2023. године; (5) Налог за књижење бу-изв-80/2023 од 24.03.2023. године; (6) Извод са рачуна извршења буџета од 24.03.2023. године; (7) Захтев за плаћање број 1312; (8) Налог за књижење број рз-изв-15/2023 к од 07.04.2023. године; (9) Налог за књижење број бу-изв-94/2023 од 07.04.2023. године; (10) Извод Управе за трезор број 94 од 07.04.2023. године; (11) Захтев за плаћање број 3260; (12) Фактура број 24-40а од 31.07.2023. године; (13) Записник о квантитативном и квалитативном пријему радова број 015-404-14/2023-10-3 од 31.07.2023. године; (14) Налог за књижење број рз-изв-30/2023 од 02.08.2023. године; (15) Налог за књижење бу-изв-211/2023 од 02.08.2023. године; (16) Извод са рачуна извршења буџета од 02.08.2023. године; (17) Захтев за плаћање број 3261; (18) Фактура број 23-40а од 27.07.2023. године; (19) Картица конта 015215-Аванси за друге објекте; (20) Картица конта 015112-Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми; (21) Картица конта 245219-Обавезе по основу других пореза; (22) Картица конта 511293-Отворени спортски и рекреациони објекти и (23) Картица конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми.)

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Више су исказани дати аванси, депозити и кауције

2.1.6.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године више су исказани дати аванси, депозити и кауције (синтетички конто 123200) за 410 хиљада динара, и више су за исти износ исказани разграничени плаћени расходи и издаци (синтетички конто 291200).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општине Кула је наведено да су у 2023. години предузете мере ради отклањања утврђене неправилност.

Општина Кула је авансе за набавку горива евидентирала у складу са датом препоруком, затварајући авансе након испостављања рачуна за утрошено гориво.

(Докази: (1) Уговор о купопродаји закључен са НИС а.д. Нови Сад од 05.07.2022. године; (2) Уговор о купопродаји закључен са НИС а.д. Нови Сад од 19.04.2023. године; (3) Предрачун НИС а.д. Нови Сад број 1423096103730712 од 06.04.2023. године; (4) Захтев за плаћање број 1280; (5) Авансни рачун НИС а.д. Нови Сад 9861138708 од 06.04.2023. године; (6) Налог за књижење оу-изв-67/2023 к од 06.04.2023. године; (7) Фактура НИС а.д. Нови Сад број 9005054890 од 30.04.2023. године; (8) Налог за књижење оу-изв-174/2023 од 30.04.2023. године; (9) Фактура НИС а.д. Нови Сад 9005104218 од 31.05.2023. године; (10) Налог за књижење оу-изв-101/2023 од 31.05.2023. године; (11) Извод са рачуна извршења буџета од 06.04.2023. године и (12) Картица субаналитичког конта 426411 – Бензин).



2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Мање су исказани дати аванси, депозити и кауције

2.1.7.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање су исказани дати аванси, депозити и кауције (синтетички конто 123200) за 15.498 хиљада динара, и мање су за исти износ исказани разграничени плаћени расходи и издаци (синтетички конто 291200), док су обрачунати неплаћени расходи и издаци (синтетички конто 131200) исказани више за 15.498 хиљада динара и више су за исти износ исказани добављачи у земљи (синтетички конто 252100).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Кула је у одазивном извештају навела да у 2023. години није имала авансе за извођење археолошких радова, али да ће у будућем периоду поступати по препоруци Државне ревизорске институције. Општина Кула је доставила допуну Одазивног извештаја у којем је навела да је у току 2022. године евидентирала расход у износу од 15.498 хиљада динара, на име аванса Покрајинском заводу за заштиту споменика културе Петроварадин, за извођење друге фазе археолошких радова на локалитетима Стапар-Сивац, на основу закљученог Уговора број III-015-310-4/2022 од 12.07.2022. године. Чланом 2. став 1 Уговора утврђено је да укупна вредност уговорених радова износи 31.498 хиљада динара, уз обавезу плаћања аванса у износу од 50% од укупне уговорене вредности. Плаћање аванса неправилно је евидентирано у 2022. години на субаналитичком конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци, као и на субаналитичком конту 252111 - Добављачи земљи. Неправилним евидентирањем датих аванса у износу од 15.498 хиљада динара, мање је исказана финансијска имовина на субаналитичком конту 123200-Дати аванси, депозити и кауције и за исти износ мање су исказане обавезе на субаналитичком конту 291200-Разграничени плаћени расходи и издаци. У допуни Одазивног извештаја Општина Кула даље наводи да су у току 2023. године у целости изведени уговорени археолошки радови. Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин је испоставио фактуру за изведене радове, број 1-2023 од 10.01.2023. године. Плаћање по испостављеној фактури је извршено 02.03.2023. године у износу од 16.000 хиљада динара. Књижење настале пословне промене је правилно евидентирано у пословним књигама Општинске управе. Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин је доставио Извештај са заштитних археолошких истраживања на локалитетима 1 до 7 дуж трасе пута регионалног значаја Стапар-Сивац. Према Изјави председника општине потврђено је да су у целости изведени радови на основу Уговора број 015-310-4/2022 од 12.07.2022.године, укупне вредности 31.498 хиљада динара. Општина Кула није закључила нове уговоре са Покрајинским заводом за заштиту споменика културе Петроварадин за извођење археолошких радова.

Даље, у допуни Одазивног извештаја се наводи да Општинска управа у 2023. години правилно евидентира дате авансе за набавку горива за потребе службених возила Општине Кула, на основу Уговора број 015-404-39/2022-10 од 05.07.2023. године са Нис а.д. Нови Сад.

(Докази: (1) Изјава председника општине број 03-400-2/2023-2 од 05.09.2023. године; (2) Допуна одазивног извештаја; (3) Уговор о извођењу радова број III 015-310-4/2022 од 12.07.2023. године; (4) Рачун број 20-2022 од 13.07.2022. године; (5) Извод са рачуна извршења буџета број 192 од 15.07.2022. године; (6) Картица субаналитичког конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи; (7) Картица добављача Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин за 2022. годину; (8) Картица субаналитичког конта 424911-Остале специјализоване услуге; (9) Налог за књижење бу-



изв-192/2022 од 15.07.2022. године; (10) Решење за пренос средстава 03-400 од 15.07.2022. године; (11) Рачун број 1-23 од 10.01.2023. године; (12) Извод са рачуна извршења буџета број 58 од 02.03.2023. године; (13) Картица субаналитичког конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи; (14) Картица добављача Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин за 2023. годину; (15) Картица субаналитичког конта 424911-Остале специјализоване услуге; (16) Решење за пренос средстава 03-400-7/2023 од 2.03.2023. године; (17) Налог за књижење број 58; (18) Извештај Покрајинског завода за заштиту споменика културе Петроварадин број 02-299/19-2023 од 30.01.2023. године; (19) Изјава председника Општине Кула број 03-400-2/2023-3 од 01.12.2023. године; (20) Предрачун Нис А.Д. Нови Сад број 1423096103730712 од 06.04.2023. године; (21) Авансни рачун број 9861138708 Нис А.Д. Нови Сад од 06.04.2023. године; (22) Фактура број 9005054890 од 30.04.2023. године; (23) Фактура број 9005104218 од 31.05.2023. године; (24) Налог за књижење оу-изв-67/2023 од 06.04.2023. године; (25) Налог за књижење оу-изв-174/2023 од 30.04.2023. године; (26) Налог за књижење оу-изв-101/2023 од 31.05.2023. године; (27) Извод са рачуна извршења буџета број 93 од 06.04.2023. године; (28) Картица субаналитичког конта 123211-Аванси за набавку материјала; (29) Картица субаналитичког конта 291211-Плаћени аванси за набавку материјала; (30) Картица субаналитичког конта 426411-Бензин).

Мере исправљања предузете након подношења одазивног извештаја

У току вршења ревизије одазивног извештаја, увидом у картицу субаналитичког конта 123231-Аванси за обављање услуга утврдили смо да је Општинска управа извршила плаћање аванса у износу од 245 хиљада динара, по Авансном рачуну 0006 „Агенцији ХЛ“ Црвенка, за услуге организације предавања из области пољопривреде. Плаћање датих аванса је правилно евидентирано задужењем субаналитичког конта 123231-Аванси за обављање услуга и одобрењем субаналитичког конта 291213-Плаћени аванси за куповину услуга. „Агенција ХЛ“ Црвенка је доставила рачун за извршене услуге број 6/23 и тада је извршено књиговодствено затварање датих аванса. Канцеларија за локални економски развој је сачинила записник о квантитативном и квалитативном пријему услуга.

Општинска управа је извршила плаћање аванса у износу од 399 хиљада динара, по испостављеном Авансном рачуну број 1/2023 ПР „Крис-Околиш“ Руски Крстур, за извршене услуге санације тротоара. Плаћање уговореног аванса у висини од 50% уговорене цене утврђено је Уговором, и у пословним књигама Општинске управе правилно је евидентирано. ПР „Крис-Околиш“ Руски Крстур је испоставио рачун за извршене услуге, када је у пословним књигама извршено књиговодствено затварање датих аванса.

(Докази: (1) Захтев за плаћање број 790; (2) Предрачун број 6/2023 „Агенције ХЛ“ Црвенка; (3) Авансни рачун број 0006 „Агенције ХЛ“ Црвенка; (4) Наруибеница број 015-404-1/2023-34; (5) Решење за пренос средстава број 03-400-7/2023; (6) Налог за књижење оу-изв-44/2023 К; (7) Захтев за плаћање број 2680; (8) Рачун број 6/23 „Агенције ХЛ“ Црвенка; (9) Записник о квантитативном и квалитативном пријему услуга; (10) Налог за књижење број оу-изв-118/2023 К; (11) Решење за пренос средстава 03-400-7/2023; (12) Докази о одржаним радионицама које обухватају листе присуства за десет одржаних радионица са фотографијама; (13) Захтев за плаћање број 3416; (14) Предрачун број 3-2023 ПР „Крис-Околиш“ Руски Крстур; (15) Авансни рачун број 1/2023 ПР „Крис-Околиш“ Руски Крстур; (16) Захтев за плаћање број 3513; (17) Рачун 5/2023 ПР „Крис-Околиш“ Руски Крстур; (18) Налог за књижење пи-изв-53/2023 К; (19) Налог за књижење пи-изв-51/2023 К; (20) Решење за пренос средстава 03-400-7/2023; (21) Налог за књижење пи-уф-39/2023 К; (22) Извод са рачуна извршења буџета број 244; (23) Картица субаналитичког конта 123231-Аванси за обављање услуга и (24) Картица субаналитичког конта 291213-Плаћени аванси за куповину услуга).



2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Више су исказане остале обавезе из пословања

2.1.8.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године више су исказане остале обавезе из пословања (синтетички конто 254900) за 1.053 хиљаде динара, док су мање за исти износ исказане обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (синтетички конто 237300).

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Општине Кула је у 2023. години предузела мере ради отклањања утврђене неправилности. У пословним књигама Општинске управе правилно се евидентирају обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, на субаналитичком конту 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору.

(Докази: (1) Налог за књижење бу-пс-3/2023 од 02.01.2023. године; (2) Налог за књижење оу-пс-2/2023 од 02.01.2023. године; (3) Налог за књижење со-пс-2/2023 од 02.01.2023. године; (4) Налог за књижење ов-пс-2/2023 од 02.01.2023. године; (5) Налог за књижење сзс-пс-2/2023 од 02.01.2023. године; (6) Картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору; (7) Картица конта 254921 - Обавезе према члановима управног и надзорног одбора; (8) Картица конта 254922 – Обавезе према члановима комисија; (9) Захтев за плаћање број 3313 од 07.08.2023. године; (10) Уговор о делу број 015-112-108/2023 од 03.07.2023. године; (11) Рекапитулација обрачуна накнаде по уговору о делу; (12) Извод са рачуна извршења буџета од 07.08.2023. године; (13) Налог за књижење од 07.08.2023. године; (14) Захтев за плаћање број 3314 од 07.08.2023. године; (15) Обрачун накнаде за рад ликвидационом управнику; (16) Решење о исплати накнаде за рад ликвидационом управнику; (16) Извод са рачуна извршења буџета од 07.08.2023. године; (17) Налог за књижење со-изв-53/2023 к од 21.07.2023. године; (18) Налог за књижење по-изв-56/2023 к од 07.08.2023. године; (19) Захтев за плаћање број 3078 од 17.07.2023. године; (20) Решење о именовану чланова Савета за саобраћај Општине Кула; (21) Обрачун накнаде за рад члановима Савета за саобраћај општине Кула; (22) Извод са рачуна извршења буџета од 21.07.2023. године; (23) Налог за књижење сзс-изв-9/2023 к од 21.07.2023. године; (24) Решење о додели мандата кандидатима за одборнике Скупштине општине Кула на изборима одржаним 03.04.2022. године; (25) Захтев за плаћање број 3075 и (26) Обрачун накнаде за рад одборницима Скупштине општине Кула).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Неправилна економска класификација

2.1.9.1. Опис неправилности

-Део прихода и примања више је исказан у износу од 2.018 хиљада динара и мање је исказан у износу од 2.018 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат Општине Кула за 2022. годину;

-Део прихода више је исказан за 100 хиљада динара и за исти износ више је исказан део расхода, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат Општине Кула за 2022. годину и

-Део расхода и издатака више је исказан за 91.917 хиљада динара и мање је исказан за 91.917 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат Општине Кула за 2022. годину.



2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Кула је у одазивном извештају навела да је:

-Приходе остварене од уплаћених доприноса за уређивање грађевинског земљишта правилно евидентирала на субаналитичком конту 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта.

-Одељење за утврђивање и наплату изворних прихода Општине Кула Решењем број 019-435-297/2023 од 11.09.2023. године одобрило прекњижавање прихода из ранијих година на субаналитички конто 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године.

- Планирала и извршавала расходе за услугу одржавања и уређења јавних зелених површина на субаналитичком конту 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина.

- Планирала и извршавала расходе за услугу уклањања амброзије на субаналитичком конту 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина.

- Планирала и извршавала расходе за куповину сеоске куће са окућницом на субаналитичком конту 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот.

Општина Кула у 2023. години није планирала и извршавала расходе за закуп пословног простора, расходе за новчане честитке за новогодишње поклоне за децу запослених и расходе за услугу сече шибља на локалним путевима, Културни центар Кула у 2023. години није планирао и извршавао расходе за услуге дизајна.

У поступку израде одазивног извештаја није отклоњена неправилност која се односи на планирање и извршење расхода за материјал за посебне намене, рефундацију сталних трошкова од стране закупаца пословног простора, расходе за услуге ангажовања пољоочуварске службе и издатке за извођење радова на унапређењу јавне расвете.

(Докази: (1) Картица конта 413000 – Накнаде у натури; (2) Картица конта 416111 – Јубиларне награде; (3) Картица конта 416132 – Накнаде члановима комисија; (4) Картица конта 421600 – Закуп имовине и опреме; (5) Картица добављача „S Play“ Кула за 2023. годину; (6) Картица добављача „S Play“ Кула за 2022. годину; (7) Уговор о закупу пословног простора од 26.08.2022. године; (8) Картица конта 423511 – Услуге ревизије; (9) Картица конта 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима; (10) Картица конта 423531 – Услуге вештачења; (11) Картица конта 423539 – Остале правне услуге; (12) Картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија; (13) Картица конта 423599 – Остале стручне услуге; (14) Картица конта 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина; (15) Картица конта 424611 – Услуге очувања животне средине; (16) Извод Управе за трезор број 220 од 11.08.2023. године; (17) Налог за књижење број бу-изв-220/2023 к од 11.08.2023. године; (18) Захтев за плаћање и трансфер средстава број 3387 од 11.08.2023. године; (19) Фактура ЈКП „Руском“ Руски Крстур број 736/23 од 02.08.2023. године; (20) Записник о извршеним радовима поверених послова одржавања и уређење јавних зелених површина – уређивање и одржавања зеленила за месец јул 2023. године број 015-352-46/2022-5 од 01.08.2023. године; (21) Картица конта 424511 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина, позиција 84; (22) Картица конта 424631 – Геодетске услуге; (23) Картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге; (24) Захтев за плаћање и трансфер средстава број 3386 од 07.08.2023. године; (25) Фактура ЈКП „Радник“ Сивац број 252/23-02 од 03.08.2023. године; (26) Записник о извршеним радовима поверених послова уклањање коровске биљке амброзије за јул месец 2023. године број 015-501-133/2022-04 од 02.08.2023. године; (27) Картица конта 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот; (28) Картица конта 472900 – Остале накнаде из буџета; (29) Захтев за плаћање и трансфер средстава број 3164 од 27.07.2023. године; (30) Уговор о купопродаји сеоске куће са окућницом од 26.07.2023. године; (31) Решење Министарства



за бригу о селу број 276-401-00-334/1/2023-01 од 03.07.2023. године; (32) Уговор о купопродаји сеоске куће са окућницом од 26.07.2023. године; (33) Решење Министарства за бригу о селу број 276-401-00-170/1/2023-01 од 03.07.2023. године; (34) Уговор о додели бесповратних средстава број 276-401-00-170/2/2023 од 07.07.2023. године; (35) Уговор о додели бесповратних средстава број 276-401-00-334/2/2023 од 07.07.2023. године; (36) Извод Управе за трезор број 205 од 27.07.2023. године; (37) Налог за књижење број бу-изв-205/2023 к од 27.07.2023. године; (38) Финансијски план Културног центра Кула усклађен са додељеним апропријацијама – ребаланс 1 за 2023. годину од 05.07.2023. године; (39) Одлука о усвајању годишњег финансијског плана Културног центра Кула број 42/23 од 08.07.2023. године; (40) Решење о грађевинској дозволи број 05-351-348/2023 од 04.05.2023. године; (41) Извод Управе за трезор број 122 од 05.05.2023. године; (42) Налог за покретање поступка издавања наруџбенице за набавку материјала за културу (електроматеријал) број 5/23 од 04.02.2023. године; (43) Службена забелешка о приспелим понудама за набавку наруџбеницом број 5/23 од 08.02.2023. године; (44) Наружбеница број 5/23 од 08.02.2023. године; (45) Фактура „Електрик Центар“ доо Кула број 007870/2023 од 19.06.2023. године; (46) Извод Управе за трезор број 63 од 25.07.2023. године; (47) Извод Управе за трезор број 64 од 26.07.2023. године; (48) Налог за књижење број 1064; (49) Захтев за трансфер средстава број 20/23 од 20.06.2023. године; (50) Уговор о закупу пословних просторија закључен дана 07.02.2023. године са ДВД Руски Крстур; (51) Фактура књижно задужење број 147/2023 од 20.10.2023. године; (52) Рачун „ЕПС“ а.д. Београд за електричну енергију – септембар 2023, број 35335840; (53) Рачун „ЕПС“ а.д. Београд за електричну енергију – септембар 2023, број 35335839; (54) Финансијски налог зак-иф-20/2023 к од 20.10.2023. године; (55) Извод уплатног рачуна број 24 од 10.11.2023. године, (56) Извод уплатног рачуна број 23 од 08.11.2023. године; (57) Финансијски налог зак-изв-148/2023 к од 08.11.2023. године; (58) Финансијски налог зак-изв-150/2023 к од 10.11.2023. године; (59) Картица конта 122111 – Потраживања од купаца (ДВД Руски Крстур); (60) Решење о прекњижавању више уплаћених средстава број 019-435-297/2023 од 11.09.2023. године; (61) Картица конта 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина; (62) Картица конта 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године).

Мере исправљања предузете након подношења одазивног извештаја

Општина Кула је приходе остварене од уплаћених доприноса за уређивање грађевинског земљишта правилно евидентирала на субаналитичком конту 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта, као и приходе остварене на име поврата средстава из ранијих година које је евидентирала на субаналитичком конту 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године.

У периоду након подношења одазивног извештаја, утврдили смо да је Општина Кула остварила приходе на уплатном рачуну 711183 – Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства у износу од 71 хиљада динара и приходе на уплатном рачуну 711184 – Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу у износу од 24 хиљаде динара, од чега је:

- Месна заједница „Горњи град и Доњи град“ 39 хиљада динара,
- Месна заједница Липар пет хиљада динара,
- Месна заједница Крушчић 17 хиљада динара,
- Месна заједница Руски Крстур 14 хиљада динара и
- Месна заједница Сивац 20 хиљада динара

Приходи су остварени од уплата физичких и правних лица, на име дуговања која су настала у периоду важења Одлука о увођењу самодоприноса (Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Сивац за период од 1. јула 2011. године до 30. јуна 2016. године, Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месних заједница „Горњи град“ и „Доњи град“ у Кули за период од 1. априла 2011. године до 31. марта



2016. године; Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Липар за период од 1. априла 2011. године до 31. марта 2016. године; Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Крушчић за период од 1. априла 2011. године до 31. марта 2016. године и Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Руски Крстур за период од 1. фебуара 2012. године до 31. јануар 2017. године), путем опомена, решења о принудној наплати и од уплата пореских обвезника ради остваривања права код надлежних институција.

У периоду важења наведених Одлука, обрачун и наплату самодоприноса из личних примања вршили су исплатиоци тих личних примања, обрачун самодоприноса код пољопривреде и шумарства и предузетника вршило је Одељење за утврђивање и наплату изворних прихода.

Последња Одлука о увођењу самодоприноса је истекла 31.01.2017. године, када је од стране Одељења за утврђивање и наплату изворних прихода издато последње решење у вези са утврђивањем самодоприноса.

Обзиром да је наведеним Одлукама, између осталог утврђено, да се у погледу рокова за плаћање самодоприноса, обрачуна камате и принудне наплате сходно примењују одредбе закона којим се уређују порески поступак и пореска администрација, Одељење за утврђивање и наплату изворних прихода је предузимало мере ради наплате потраживања. Општинска управа је у периоду након одазивног извештаја издала 31 опомену правним и физичким лицима и донето је 95 решења за принудну наплату. За правна лица опомене су издате без ограничења износа дуга, а за физичка лица издате су опомене само обвезницима чији износ дуга прелази 50 хиљада динара.

Одлукама о увођењу самодоприноса уређено је да грађани остварују надзор над реализацијом средстава самодоприноса преко Савета месних заједница или посебног органа који они образују, а који ће вршити контролу начина трошења укупних средстава у складу са Законом и овом одлуком и о чему ће подносити извештај путем јавног обавештавања.

На основу изјашњења одговорног лица, месне заједнице нису сачиниле извештаје о реализацији средстава месног самодоприноса.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да у вези са приходима по основу самодоприноса постоје следеће неправилности:

- евиденција која се води о самодоприносима није поуздана и уредна, јер подаци за део обвезника самодоприноса, рочност и застарелост дуговања, нису ажурирани,
- нису сачињени извештаји о реализацији средстава самодоприноса, на начин предвиђен одлукама о увођењу самодоприноса.

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја, у делу евидентирања расхода и издатака утврдили смо следеће:

- Расходи за новчане честитке за новогодишње поклоне за децу запослених нису извршени до 25.12.2023. године. Средства за наведене намене планирана су на субаналитичком конту 416119 – Остале награде запосленима.
- Општинска управа није планирала и извршавала расходе за закуп пословног простора у 2023. години.
- Општинска управа је расходе за услугу сече шибља на локалним путевима планирала и евидентирала на субаналитичком конту 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина.
- Општинска управа је расходе за услуге одржавања и уређења јавних зелених површина планирала и евидентирала на субаналитичком конту 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина.
- Расходи за услугу уклањања амброзије планирани су и евидентирани на субаналитичком конту 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина.



- Расходи за услуге ангажовања пољочуварске службе планирани су и евидентирани на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге.
- Издаци за извођење радова на унапређењу јавне расвете планирани су и евидентирани на субаналитичком конту 425117 – Електричне инсталације, уместо на субаналитичком конту 511392 – Капитално одржавање комуникационих и електричних водова.
- Расходи за куповину сеоске куће са окућницом планирани су и евидентирани на субаналитичком конту 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот.
- Културни центар Кула није планирао и извршавао расходе за услуге дизајна.
- Културни центар Кула је планирао и извршавао расходе за материјал за посебне намене на субаналитичком конту 426621 – Материјал за културу, уместо на субаналитичком конту 426919 – Остали материјал за посебне намене.

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја неправилност која се односи на рефундацију сталних трошкова од стране закупца пословног простора није отклоњена.

Докази: (1) Картица конта 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта; (2) Извод Управе за трезор број 10 од 15.09.2023. године; (3) Налог за књижење број BU-IZV-255/2023 К од 15.09.2023.; (4) Решење о утврђеном доприносу за уређивање грађевинског земљишта број 018-434-20/2023 од 26.07.2023. године; (5) Извод Управе за трезор број 34 од 14.09.2023. године; (6) Предмет број 04.04-260976/1-2023 од 22.03.2023. године; (7) Одлука ОШ „Иса Бајић“ Кула о поврату новца; (8) Налог за пренос ОШ „Иса Бајић“ Кула од 15.09.2023. године; (9) Картица конта 772114 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године; (10) Извод Управе за трезор број 254 од 14.09.2023. године; (11) Налог за књижење број BU-IZV-254/2023 К од 14.09.2023. године; (12) Извод Управе за трезор број 117 од 04.10.2023. године; (13) Опомена број 019-433-1-орот/269/2019 од 09.08.2019. године; (14) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2011; (15) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/3906/2011 од 30.11.2011. године; (16) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/3370/2012 од 14.11.2011. године; (17) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2012. године; (18) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/2802/2013 од 19.11.2013. године; (19) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2013. године; (20) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/1839/2014 од 24.11.2014. године; (21) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2014. године; (22) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/1651/2015 од 21.12.2015. године; (23) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2015. године; (24) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-1-zsato-p/1789/2016 од 25.11.2016. године; (25) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2016. године; (26) Решење о принудној наплати пореске обавезе из новчаног потраживања – пензије број 019-433-1-gespn/2019 од 05.11.2019. године; (27) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2017 године; (28) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2018.; (29) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2019. године; (30) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2020. године; (31) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2021. године; (32) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2022. године; (33) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2023. године; (34) Извод Управе за трезор број 122 од 16.10.2023. године; (35) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/5624/2008 од 24.09.2008. године; (36) Преглед



орот/347/2022 од 08.09.2022. године; (80) Решење о принудној наплати пореске обавезе број 012-433-1-respn/3414/2009 од 10.04.2009. године; (81) Опомена број 012-433-1-respn/1647/2009 од 05.03.2009. године; (82) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/2451/2010 од 19.11.2010. године; (83) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/1132/2011 од 30.11.2011. године; (84) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/4407/2015 од 21.12.2015. године; (85) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/3170/2008 од 24.09.2008. године; (86) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/1252/2009 од 20.10.2009. године; (87) Извод Управе за трезор број 147 од 14.12.2023. године; (88) Решење о репрограму дуга број 019-435-reprog73/48/2022/2022 од 25.02.2022. године; (89) Опомена број 019-433-1-орот/499/2022 од 28.09.2022. године; (90) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/7597/2008 од 30.10.2008. године; (91) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/942/2009 од 20.10.2009. године; (92) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/2761/2010 од 19.11.2010. године; (93) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/4689/2011 од 30.11.2011. године; (94) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/3335/2012 од 14.11.2012. године; (95) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/2774/2013 од 19.11.2013. године; (96) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/2322/2014 од 24.11.2014. године; (97) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-2-zsato-p/454/2015 од 21.12.2015. године; (98) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-430-1-zsato-p/2228/2016 од 25.11.2016. године; (99) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2008. године; (100) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2009. године; (101) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2010. године; (102) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2011. године; (103) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2012. године; (104) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2013. године; (105) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2014. године; (106) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2015. године; (107) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2016. године; (108) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2017. године; (109) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2018. године.; (110) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2019. године; (111) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2020. године; (112) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2021. године; (113) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2022. године; (114) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 23.12.2023. године; (115) Извод Управе за трезор број 24 од 12.10.2023. године; (116) Опомена број 019-433-1-орот/88/2018 од 27.03.2018. године; (117) Решење о принудној наплати пореске обавезе број 019-433-1-respn/25/2018 од 19.04.2018. године; (118) Опомена број 012-433-1-орот/1247/2015 од 08.04.2015. године; (119) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-431-1-zsato-s/587/2013 од 18.12.2013. године; (120) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-431-1-zsato-s/381/2014 од 20.11.2014. године; (121) Решење о утврђивању самодоприноса број 012-431-3-zsato-pr-s/88/2016 од 16.12.2016. године; (122) Решење о одлагању плаћања пореског дуга број 019-435-reprog73/254/2023/2023 од 21.09.2023. године; (123) Опомена број 019-433-1-орот/235/2023 од 16.05.2023. године; (124) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до



31.12.2023. године; (125) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2022. године; (126) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2021. године; (127) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2020. године; (128) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2019. године; (129) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2018. године; (130) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2017. године; (131) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2016. године; (132) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2015. године; (133) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2014. године; (134) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2013. године; (135) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2012. године; (136) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2011. године; (137) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2010. године; (138) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2009. године; (139) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2008. године; (140) Извод Управе за трезор број 31 од 12.12.2023. године; (141) Решење о репрограму пореског дуга број 019-435-reprog73/019-435-235/2023 од 22.09.2023. године; (142) Опомена број 019-433-1-ором/169/2023 од 16.05.2023.године; (143) Опомена број 019-433-1-ором/98/2021 од 30.03.2021. године; (144) Опомена број 019-433-1-ором/366/2020 од 21.07.2020. године; (145) Опомена број 019-433-1-ором/286/2019 од 21.08.2019. године; (146) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 23.12.2023. године; (147) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2022. године; (148) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2021. године; (149) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2020. године; (150) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2019. године; (151) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2018. године; (152) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2017. године; (153) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2016. године; (154) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2015. године; (155) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2014. године; (156) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2013. године; (157) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2012. године; (158) Решење о утврђеном самодоприносу број 012-431-1-zsamo-s/484/2013 од 01.11.2013. године; (159) Извод Управе за трезор број 28 од 20.11.2023. године; (160) Решење о репрограму пореског дуга број 019-435-reprog73/019-435-251/2023 од 21.09.2023. године; (161) Опомена број 012-433-1-respn/7867/2010 од 08.12.2010. године; (162) Опомена број 012-433-1-ором/236/2012 од 03.07.2012. године; (163) Опомена број 019-433-1-ором/27/2018 од 31.01.2018. године; (164) Решење о принудној наплати пореске обавезе број 019-433-1-respn/6/2018 од 01.03.2018. године; (165) Опомена број 019-433-1-ором/184/2023 од 16.05.2023. године; (166) Решење о утврђеном самодоприносу број 012-431-1-zsamo-s/222/2014 од 20.11.2014.; (167) Решење о утврђеном самодоприносу број 012-431-1-zsamo-s/177/2013 од 01.11.2013.; (168) Решење о утврђеном самодоприносу број 012-431-1-zsamo-s/43/2012 од 11.09.2012.; (169) Решење о утврђеном самодоприносу број 012-431-1-zsamo-s/684/2011 од 02.11.2011.; (170) Решење о утврђеном



самодоприносу број 012-431-1-zsam0-s/512/2010 од 22.09.2010.; (171) Решење о утврђеном самодоприносу број 012-431-1-zsam0-s/602/2009 од 04.11.2009.; (172) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2008. године; (173) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2009.; (174) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2010. године; (175) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2011. године; (176) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2012. године; (177) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2013. године; (178) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2014. године; (179) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2015. године; (180) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2016. године; (181) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2017. године; (182) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2018. године; (183) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2019. године; (184) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2020. године; (185) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2021. године; (186) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2022. године; (187) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 25.12.2023. године; (188) Извод Управе за трезор број 22 од 25.09.2023. године; (189) Решење о репрограму пореског дуга број 019-435-reprog73/019-435-188/2023 од 21.07.2023. године; (190) Решење о утврђеном самодоприносу број 012-431-1-zsam0-s/613/2013 од 18.12.2013. године; (191) Решење о утврђеном самодоприносу број 012-431-5-zsam0-ktg/12/2014 од 20.11.2014. године; (192) Решење о утврђеном самодоприносу број 012-431-5-zsam0-krp/85/2014 од 20.11.2014. године; (193) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 25.12.2023. године; (194) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2022. године; (195) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2021. године; (196) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2020. године; (197) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2019. године; (198) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2018. године; (199) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2017. године; (200) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2016.; (201) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2015.; (202) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2014. године; (203) Преглед стања на рачунима обвезника са обрачунаном каматом и уплатама до 31.12.2013. године; (204) Картица конта 416119 – Остале награде запосленима (ОУ Кула) за период 01.01.2023.- 19.12.2023. године; (205) Изјашњење Председника општине број 03-400-2/2023-04 од 26.12.2023. године; (206) Извршење буџета Општине Кула за период 01.01.2023.-26.12.2023. конто 416119 – Остале награде запосленима; (207) Изјашњење директорице ПУ „Бамби“ Кула број I-1202-1/23 од 22.12.2023. године; (208) Картица конта 421612 – Закуп нестамбеног простора за период 01.01.2023.-25.12.2023. године; (209) Картица конта 423599 – Остале стручне услуге за период 01.01.2023.-25.12.2023. године; (210) Изјашњење председника општине број 03-400-2/2023-8 од 26.12.2023. године; (211) Захтев за плаћање и трансфер средстава број 1249 од 10.10.2023. године; (212) Фактура ЈКП „Комуналац“ Кула број 40-CZ-45/2023 од 29.09.2023. године; (213)



Записник о извршеним радовима поверених послова одржавање и уређење јавних зелених површина за месец септембар број 015-352-37/2022-09 од 29.09.2023. године; (214) Уговор о финансирању поверених послова за 2023. годину број 015-352-37/2022 од 31.12.2022. године; (215) Картица конта 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина; (216) Решење за пренос средстава број 03-400-7/2023 од 13.10.2023. године; (217) Извод Управе за трезор број 283 од 13.10.2023. године; (218) Захтев за плаћање и трансфер средстава број 4803 од 06.11.2023.; (219) Фактура ЈКП „Комуналац“ Кула број 40-CZ-52/2023 од 31.10.2023. године; (220) Записник о извршеним радовима поверених послова одржавање и уређење јавних зелених површина за месец октобар број 015-352-37/2022-10 од 31.10.2023. године; (221) Решење за пренос средстава број 14.11.2023. године; (222) Извод Управе за трезор број 315 од 14.11.2023. године; (223) Налог за књижење број КОМ-UF-129/2023 К од 10.10.2023.; (224) Налог за књижење број КОМ-IZV-87/2023 К од 13.10.2023. године; (225) Захтев за плаћање и трансфер средстава број 4776 од 02.11.2023. године; (226) Фактура ЈКП „Водовод“ Црвенка број 3001/2023 од 01.01.2023. године; (227) Записник о извршеним радовима поверених послова одржавање и уређење јавних зелених површина – уређивање и одржавање зеленила за месец октобар 2023. године број 015-352-40/2022-11 од 01.11.2023. године; (228) Уговор о финансирању поверених послова за 2023. годину број 015-352-36/2022 од 31.12.2022. године; (229) Картица конта 424511- Услуге одржавања националних паркова и природних површина за период 01.01.2023.- 25.12.2023. године; (230) Налог за књижење број КОМ-IZV-98/2023 К од 10.11.2023. године; (231) Картица конта 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина; (232) Захтев за плаћање и трансфер средстава број 4182 од 06.10.2023. године; (233) Фактура ЈКП „Водовод“ Црвенка број 2425 од 02.10.2023. године; (234) Записник о извршеним радовима поверених послова одржавање атарских путева – уклањање амброзије за месец септембар 2023. године број 015-501-132/2022-5 од 02.10.2023. године; (235) Решење за пренос средстава број 03-400-7/2023- од 11.10.2023. године; (236) Извод Управе за трезор број 281 од 11.10.2023. године; (237) Налог за књижење број POLJ-UF-32/2023 К од 06.10.2023. године; (238) Налог за књижење број POLJ-IZV-31/2023 К од 11.10.2023. године; (239) Картица конта 423911 – Остале опште услуге за период 01.01.2023.- 25.12.2023. године; (2) Захтев за плаћање и трансфер средстава број 4845 од 09.11.2023. године; (240) Фактура „Star Master“ Кула број 702/F од 08.11.2023. године; (241) Записник о извршеном надзору при пружању пољочуварских услуга за октобар 2023 број 014-355-1/2023/20 од 08.11.2023. године; (242) Налог за књижење број POLJ-UF-36/2023 К од 09.11.2023.; (243) Налог за књижење број POLJ-IZV-37/2023 К од 16.11.2023.; (244) Картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге за период 01.01.2023. – 25.12.2023. године; (245) Решење за пренос средстава број 03-400-7/2023 од 16.11.2023. године; (246) Уговор о пружању услуга пољочуварске службе број 015-404-17/2021-9 од 28.04.2021. године; (247) Извод Управе за трезор број број 317 од 16.11.2023. године; (248) Картица конта 425117 – Електричне инсталације за период 01.01.2023.- 25.12.2023.; (249) Захтев за плаћање и трансфер средстава број 4313 од 14.09.2023. године; (250) Захтев за плаћање и трансфер средстава број 4389 од 19.10.2023. године; (251) Фактура „Elektro Energy“ Београд број R-0908/2023-2 од 08.09.2023. године; (252) Решење за пренос средстава број 03-400-7/2023 од 17.10.2023. године; (253) Решење за пренос средстава број 03-400-7/2023 од 20.10.2023. године; (254) Извод Управе за трезор број 287 од 17.10.2023. године; (255) Налог за књижење број КОМ-UF-120/2023 К од 14.09.2023. године; (256) Налог за књижење број КОМ-IZV-88/2023 К од 17.10.2023. године; (257) Налог за књижење број КОМ-IZV-89/2023 К од 20.10.2023. године; (258) Налог за књижење број RZ-IZV-153/2023 К од 07.12.2023. године; (259) Захтев за плаћање и трансфер средстава број 5262 од 06.12.2023. године; (260) Уговор о купопродаји сеоске куће са окућницом од 05.12.2023. године; (261) Решење Министарства за бригу о селу



број 276-401-00-1050/1/2023-01 од 20.11.2023. године; (262) Картица конта 472811-Накнаде из буџета за становање и живот за период 01.01.2023.-25.12.2023.; (263) Решење за пренос средстава број 03-400-7/2023 од 07.12.2023. године; (264) Извод Управе за трезор број 338 од 07.12.2023. године; (265) 1.Изјашњење-Културни центар Кула од 22.12.2023. године; (266) 2.Изјашњење Културни центар Кула од 22.12.2023. године; (267) Картица конта 426621 – Материјал за културу; (268) Захтев за трансфер средстава из буџета општине број 41/23; (269) Извод Управе за трезор број 125 од 20.12.2023. године; (270) Извод Управе за трезор број 126 од 21.12.2023. године; (271) Налог за књижење број 1126 од 21.12.2023. године; (272) Налог за књижење број 5184 од 07.12.2023. године; (273) Фактура „Електрик Центар“ Кула број 016970/2023 од 07.12.2023. године; (274) Налог за покретање поступка издавања наруџбенице број 5/23 од 04.02.2023. године; (275) Службена забелешка о приспелим понудама за набавку наруџбеницом број 5/23 од 08.02.2023. године; (276) Наружбеница број 5/23 од 08.02.2023. године; (277) Информације начелнице Општинске управе број сл/2023 од 26.12.2023. године; (278) Преглед стања на рачунима обвезника „ДП-Залив“ закључно са 22.12.2023. године; (279) Преписка електронским путем са Институтом „Михајло Пупин“; (280) Решење о принудној наплати пореске обавезе из новчаног потраживања-пензије, број 019-433-респн/113/2023 од 19.12.2023. године; (281) Опомена број 019-433-1-опом/824/2023 од 16.05.2023. године; (282) Преглед стања на рачунима обвезника-физичко лице; (283) Табеларни преглед оствареног самодоприноса по месним заједницама за период 12.09.-22.12.2023. године (субаналитички конто 711183 и 711184); (284) Извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период од 12.09. до 22.12.2023. године (Одељење за утврђивање и наплату изворних прихода Општине Кула-субаналитички конто 711183 и 711184); (285) Решење о престанку пореске обавезе због апсолутне застарелости права на наплату; (286) Преглед стања на рачуни обвезника-физичко лице).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер део расхода и издатака који се односи на услуге ангажовања пољочуварске службе, извођење радова на унапређењу јавне расвете, расходе за материјал за посебне намене и рефундацију сталних трошкова од стране закупаца пословног простора није евидентиран на прописаним економским класификацијама, евиденције које се односе на приходе од самодоприноса нису ажурне и поуздане и нису сачињени извештаји о реализацији средстава самодоприноса.

2.1.10. Неправилна организациона класификација

2.1.10.1.Опис неправилности

У Извештају о извршењу буџета Општине Кула за 2022. годину неправилно је примењена организациона класификација у износу од 518 хиљада динара јер су расходи за услуге одржавања званичне интернет странице Општине Кула евидентирани на разделу Председника општине уместо на разделу надлежног директног корисника Општинска управа.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Општина Кула је у 2023. години предузела мере на отклањању неправилности.

Општина Кула је Одлуком о буџету Општине Кула за 2023. годину услуге одржавања интернет странице планирала на разделу надлежног директног корисника Општинска управа. Општинска управа је дана 17.01.2023. године закључила Уговор о вршењу услуге одржавања званичне интернет странице Општине Кула са „Info Net“ Савино Село. У току 2023. године расходи за услуге одржавања званичне интернет странице Општине Кула су



извршавани и евидентирани на разделу директног корисника Општинске управе, на синтетичком конту 423911 – Остале опште услуге.

(Докази: (1) Одлука о буџету Општине Кула за 2023. годину; (2) Уговор о вршењу услуге одржавања званичне интернет странице Општине Кула број 015-404-1/2023-3 од 17.01.2023. године; (3) Картица конта 423911; (4) Фактура број 010723/16 добављача „Info Net“ Савино Село; (5) Захтев за плаћање и трансфер средстава број 2901 од 05.07.2023. године; (6) Налог за књижење ОУ-ИЗВ 130/2023 од 11.07.2023. године; (7) Извод Управе за трезор број 189 од 11.07.2023. године; (8) Налог Општинске управе број 015-404-1/2023-3 од 11.01.2023. године за покретање поступка набавке „Одржавање званичне интернет странице Општине Кула“ и (9) Картица добављача „Info Net“ Савино Село).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.2. Припрема и доношење буџета

2.2.1. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.1.1. Опис неправилности

Приликом припреме и доношења буџета утврђени су пропусти и неправилности, и то:

-Орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе није донео План поступног увођења родно одговорног буџетирања,

-У поступку припреме и доношења буџета за 2022. годину, није одржана јавна расправа о Нацрту Одлуке о буџету,

-Надлежни орган Општине Кула није усвојио економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бамби“ за календарску 2022. годину, а средстава у буџету општине за функционисање Предшколске установе нису планирана у складу са прописима,

-Директни корисници буџетских средстава нису сачинили предлог финансијског плана за 2022. годину,

-У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Кула за 2022. годину, расходи за реализацију Пројекта 7003-Локална иницијатива за укључивање на тржиште рада у Општини Кула, нису планирани на одговарајућим економским класификацијама и

-Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме и доношења буџета.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

-Савет за родну равноправност израђује предлог плана поступног увођења родно одговорног буџетирања, након чега Општинско веће утврђује план. Након утврђивања плана поступног увођења родно одговорног буџетирања, Одељење за финансије и привреду ће исти уврстити у Одлуку о буџету Општине Кула за 2024. годину. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је начелница Општинске управе;

-Закључком Општинског већа од 25.10.2022. године Нацрт одлуке о буџету за 2023. годину упућен је на јавну расправу. Процес јавне расправе о Нацрту одлуке о буџету је спроведен од 01.11. – 15.11.2022. године, о чему је сачињен извештај;



- Општина Кула ће утврдити економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бамби“, за календарску 2024. годину, на основу које ће се вршити финансирање делатности ове установе;

Одговорно лице за спровођење мера исправљања је шеф Одсека за економско-финансијске послове;

-Директни корисници буџетских средстава у обавези су, да у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету општине Кула за 2024. годину доставе предлоге својих финансијских планова за 2024. годину до 01.09.2023. године. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је начелница Општинске управе;

-Пројекат Локална иницијатива за укључивање на тржиште рада у Општини Кула је завршен у 2022. години. У 2023. години Општина Кула није имала нове пројекте, а уколико их буде, средства за њихову реализацију ће се у Одлуци о буџету Општине Кула планирати у складу са Законом о буџетском систему. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководилица Одељења за финансије и привреду и

-Према Закону о буџетском систему дефинисан је буџетски календар којим су одређени рокови у процесу припреме одлуке о буџету. Први корак у процесу припреме и доношења одлуке о буџету је да су сви корисници буџетских средстава дужни да, до 01.09.2023. године доставе своје предлоге финансијских планова за 2024. годину.

Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководилица Одељења за финансије и привреду.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3. Финансијско управљање и контрола

2.3.1. Неправилности у систему функционисања интерних контрола

2.3.1.1. 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 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 утврдили смо да:

(а) код управљања ризицима

- Општина Кула није усвојила Стратегију управљања ризиком.

(б) код контролних активности

-Општина Кула није предузимала мере за наплату потраживања од закупа пословног простора и закупа и откупа станова.

-Општина Кула није предузимала све мере за наплату потраживања по основу изворних прихода које администрира Локална пореска администрација.

-Спортски центар Кула пословне књиге не води хронолошки, уредно и ажурно, а рачуноводствене исправе не књижи истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

-Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Кула, и то: код ЈКП „Комуналац“ Кула нису усаглашени подаци у пословним књигама општине Кула са подацима из финансијских извештаја ЈКП. Вредност исказана у финансијским извештајима ЈКП „Комуналац“ Кула укупно износи



61.557 хиљада динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Општине Кула учешће у капиталу код овог правног лица исказано у укупном износу од 30.129 хиљада динара; код ЈКП „Водовод“ Црвенка нису усаглашени подаци у пословним књигама општине са подацима из финансијских извештаја ЈКП. Вредност исказана у финансијским извештајима ЈКП „Водовод“ Црвенка укупно износи 37.639 хиљада динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Општине Кула учешће у капиталу код овог правног лица исказано у износу од 9.060 хиљада динара; код ЈП „Завод за урбанизам“ Кула у принудној ликвидацији нису усаглашени подаци у пословним књигама општине са подацима из финансијских извештаја ЈП. У Консолидованом финансијском извештају Општине Кула учешће у капиталу код овог правног лица исказано је у износу од 1.434 хиљаде динара, док у Агенцији за привредне регистре не постоје подаци о објављеним финансијским извештајима ЈП „Завода за урбанизам“ Кула у принудној ликвидацији; код ЈП „Завод за изградњу“ Кула у принудној ликвидацији нису усаглашени подаци у пословним књигама општине са подацима из финансијских извештаја ЈП. У Консолидованом финансијском извештају Општине Кула учешће у капиталу код овог правног лица исказано је у износу од 31.928 хиљада динара, док према подацима из финансијског извештаја ЈП „Завод за изградњу“ Кула у ликвидацији основни капитал износи нула динара. У пословним књигама Општине Кула, за Холдинг компанију памучни комбинат „Уитсо“ АД Врање евидентирано је учешће капитала од 150 хиљада динара, док се према подацима из Агенције за привредне регистре ради о акционарском друштву.

- Предшколска установа „Бамби“ у својим пословним књигама исплаћене новчане честитке за децу запослених није евидентирала задужењем одговарајућег синтетичког конта 233100 – обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода и одобрењем синтетичког конта 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

-Индиректни буџетски корисници, и то: Предшколска установа „Бамби“, Народна библиотека Кула, Културни центар Кула, Туристичка организација Општине Кула, Дом културе Кула, Дом културе Сивац, Дом културе Руски Крстур, Месна заједница Доњи град, Месна заједница Горњи град, Месна заједница Крушчић, Месна заједница Сивац и Спортски центар Кула исплаћене остале помоћи запосленим радницима у својим пословним књигама нису евидентирали задужењем одговарајућег синтетичког конта 236100 – обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и синтетичког конта 236200 – обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, и одобрењем синтетичког конта 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

-Предшколска установа „Бамби“ није у својим пословним књигама исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентирала задужењем на синтетичком конту 232100-обавезе по основу нето накнада запосленима и на синтетичком конту 232200-обавезе по основу пореза за накнаде запосленима и одобрењем синтетичког конта 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

-Предшколска установа „Бамби“ није у својим пословним књигама исплаћене награде запосленима и остале посебне расходе евидентирала задужењем на синтетичком конту 233100-обавезе по основу нето исплата награда и остале посебне расходе и на синтетичком конту 233200-обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе и одобрењем синтетичког конта 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

-Општина Кула није исправно попунила консолидовани Образац 1 Биланс стања, и то: колону 5 Бруто (ОП 1004) и колону 6 Исправка вредности (ОП 1004) јер није тачно сабрала износе из финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Због рачунске грешке Општина Кула је исказала бруто вредност зграда и грађевинских објеката мање за 37.831 хиљада динара и за исти износ је мање исказала исправку



вредности зграда и грађевинских објеката. Нето износ зграда и грађевинских објеката (колона7) је тачно исказан.

-Одељење за финансије и привреду није успоставило помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређивање грађевинског земљишта.

-Спортски центар Кула не води помоћну књигу благајне и не врши одговарајуће евидентирања на синтетичком конту 121300 – Благајна.

-Општинска управа није исправно попунила Образац 1 Биланс стања, и то: колону 5 Бруто (ОП 1019) и колону 6 Исправка вредности (ОП 1019). У наведене колоне и ОП, из пословних књига, са конта нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2022. године није тачно преузела салда. На тај начин, Општинска управа је исказала бруто вредност нематеријалне имовине више за 4.914 хиљада динара и за исти износ више је исказала исправку вредности нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

(ц) код информација и комуникација

-Народна библиотека Кула је плате, додатке и накнаде запослених евидентирала у укупном износу на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада уместо на прописаним субаналитичким контима додаток за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112), додаток за рад на дан државног и верског празника (конто 411113), додаток за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118) и остале додатке и накнаде запосленима (конто 411119).

-Општинска управа је расходе за финансирање организација у области спорта по посебном годишњем програму у износу од 1.150 хиљада динара књижила на конту 481941-Дотације осталим удружењима грађана, уместо на конту 481911-Дотације спортски омладинским организацијама.

-Општинска управа Кула је у пословним књигама изграђене тротоаре евидентирала на синтетичком конту 011141-Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 7.601 хиљада динара уместо на субаналитичком конту 011145-Остали саобраћајни објекти.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

(а) код управљања ризицима

-Стратегија управљања ризиком је усвојена на седници Општинског већа од 30.03.2023. године;

(б) код контролних активности

-Општина Кула ће предузимати мере за наплату потраживања од закупа пословног простора и закупа и откупа станова, на начин што ће свим дужницима бити уручене опомене од стране Одељења за финансије и привреду. Уколико не дође до наплате потраживања овим путем, од стране Општинског правобраниоца биће покренути поступци принудне наплате. Одговорна лица за спровођење мера исправљања су руководилац Одељења за финансије и привреду и Општински правобранилац,

-Општина Кула ће предузимати све мере за наплату потраживања по основу изворних прихода које администрира Локална пореска администрација. Након послатих опомена и утврђивања дужника који ће своју обавезу измирити путем репрограма, приступиће се изради Решења за покретање поступка принудне наплате. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководилац одељења за утврђивање и наплату изворних прихода општине,



-Спортски центар Кула ће предузети неопходне радње у циљу постизања уредног и ажурног књижења рачуноводствених исправа у пословним књигама. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је директор Спортског центра Кула,

-У складу са препоруком која је добијена приликом вршења ревизије, Општина Кула ће извршити потребна усаглашавање података у својим пословним књигама са подацима из финансијских извештаја Јавно комуналних предузећа и Јавних предузећа код којих има учешће у капиталу, као и са акционарским друштвом „Yumco“ а.д. Врање. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководилац одељења за финансије и привреду,

-Предшколска установа „Бамби“ ће у својим пословним књигама исплаћене новчане честитке за децу запослених убудуће евидентирати задужењем одговарајућег субаналитичког конта 233111 – обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода и одобрењем субаналитичког конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је директор Предшколска установа „Бамби“,

-Индиректни буџетски корисници, и то: Предшколска установа „Бамби“, Народна библиотека Кула, Културни центар Кула, Туристичка организација Општине Кула, Дом културе Кула, Дом културе Сивац, Дом културе Руски Крстур, Месна заједница Доњи град, Месна заједница Горњи град, Месна заједница Крушчић, Месна заједница Сивац и Спортски центар Кула ће убудуће исплаћене остале помоћи запосленим радницима у својим пословним књигама евидентирати задужењем одговарајућег субаналитичког конта 236111 – обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и субаналитичког конта 236211 – обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, и одобрењем субаналитичког конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи. Одговорна лица за спровођење мера исправљања су директори установа и секретари месних заједница,

-Предшколска установа „Бамби“ ће у својим пословним књигама исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентирати задужењем на субаналитичком конту 232111-обавезе по основу нето накнада запосленима и на субаналитичком конту 232211-обавезе по основу пореза за накнаде запосленима и одобрењем субаналитичког конта 131211-обрачунати неплаћени расходи. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је директор Предшколска установа „Бамби“,

-Предшколска установа „Бамби“ ће у својим пословним књигама исплаћене награде запосленима и остале посебне расходе евидентирати задужењем на субаналитичком конту 233111-обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода и на субаналитичком конту 233211-обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе и одобрењем субаналитичког конта 131211-обрачунати неплаћени расходи. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је директор Предшколска установа „Бамби“,

-Општина Кула ће правилно попунити консолидовани Образац 1 Биланс стања на дан 31.12.2023. године, преузимањем података из финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководилац Одељења за финансије и привреду,

-Одељење за финансије и привреду ће у сарадњи са Одељењем за инвестиције и Одељењем за урбанизам успоставити помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређивање грађевинског земљишта. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководилац Одељења за финансије и привреду,

-Спортски центар Кула ће успоставити књиговодствено евидентирање пословних промена путем благајне. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је директор Спортског центра Кула,



-Општинска управа ће правилно попунити Образац 1 Биланс стања са стањем на дан 31.12.2023. године. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководилац Одељења за финансије и привреду,

(ц) код информација и комуникација

-Народна библиотека Кула ће плате, додатке и накнаде запослених евидентирати на прописаним субаналитичким контима. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је директор Народне библиотеке Кула ,

-Општинска управа ће убудуће расходе за финансирање организација у области спорта по посебном годишњем програму књижити на прописаном субаналитичком конту. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководилац Одељења за финансије и привреду,

-Општинска управа ће убудуће у пословним књигама изграђене тротоаре евидентирати на одговарајућем синтетичком конту. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководилац Одељења за финансије и привреду.

(Докази: (1)Акциони план број 03-400-2/2023-6 и (2) Допуна акционог плана број 03-400-2/2023-6-2).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4. Попис имовине и обавеза

2.4.1. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза код Општинске управе

2.4.1.1. Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код Општинске управе утврђени су пропусти и неправилности, и то:

-Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, као и Комисија за попис финансијске имовине и обавеза су образоване са закашњењем;

-Начелница Општинске управе није донела Упутство за рад комисија за попис;

-Комисија за попис финансијске имовине и обавеза није саставила план рада по којем ће вршити попис;

-Комисија за попис финансијске имовине и обавеза је извештај о извршеном попису саставила са закашњењем;

-Пописом код Општинске управе није обухваћено 82% нефинансијске имовине, која се односи на нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 2.462.259 хиљада динара;

-План рада Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама није достављен интерној ревизији;

-Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине није достављен интерној ревизији;

-Општинска управа није извршила усклађивање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

-Начелница Општинске управе ће образовати Комисију за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, као и Комисију за попис финансијске имовине и обавеза у прописаном року,



- Упутство за рад комисија за попис биће донето у прописаном року,
 - Комисија за попис финансијске имовине и обавеза ће саставити план рада по којем ће вршити попис,
 - Комисија за попис финансијске имовине и обавеза ће саставити извештај о извршеном попису у прописаном року,
 - Комисија за попис ће извршити попис целокупне имовине која се налази у јавној својини општине Кула,
 - План рада Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама као и Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине биће достављени интерној ревизији и
 - Пре вршења пописа Општинска управа ће извршити усклађивање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи.
- Одговорна лица за спровођење мера исправљања су начелница Општинске управе и руководилац Одељења за финансије и привреду.
(Докази: (1)Акциони план број 03-400-2/2023-6 и (2) Допуна акционог плана број 03-400-2/2023-6-2).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5. Одлука о завршном рачуну буџета

2.5.1. Неправилности код Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Кула за 2022. годину

2.5.1.1. Опис неправилности

Одлука о завршном рачуну буџета Општине Кула за 2022. годину не садржи Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Општина Кула планира да у Одлуци о буџету за 2024. године, за један програм уведе родно одговорно буџетирање. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је начелница Општинске управе.

(Докази: (1)Акциони план број 03-400-2/2023-6 и (2) Допуна акционог плана број 03-400-2/2023-6-2).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.2. Неправилности код Извештаја о капиталним издацима и примањима

2.5.2.1. Опис неправилности

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 12.418 хиљада динара.

2.5.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:



Мање исказан мањак примања у Обрасцу 3 се односи на погрешно књижене расходе који су евидентирани на класи 4, уместо на класи 5. У овом случају ће се извршити прекњижавање на одговарајућу економску класификацију. Пошто се ради о добрима која нису у власништву Општине Кула, иста ће се на крају године искњижити из пословних књига.

Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководиоца Одељења за финансије и привреду.

(Докази: (1)Акциони план број 03-400-2/2023-6 и (2) Допуна акционог плана број 03-400-2/2023-6-2).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.6. Нефинансијска имовина

2.6.1. Није евидентирана нефинансијска имовина

Општина Кула, са стањем на дан 31.12.2022. године у пословним књигама није евидентирала, а у Билансу стања није исказала имовину која је у катастар непокретности уписана као јавна својина Општине Кула, и то:

-грађевинско земљиште – 2039 парцела укупне површине 2.843.221 m²

-друго земљиште – једна парцела укупне површине 7.744 m²

-гаража – две парцеле укупне површине 79 m²

-гаражно место – седам парцела укупне површине 102 m²

-пољопривредно земљиште – две парцеле укупне површине 89.805 m²

-пословни простор – 33 парцеле укупне површине 5.246,02 m²

-службена зграда – 36 парцела укупне површине 18.574 m²

-стамбена зграда – 80 парцела укупне површине 16.879,27 m²

-други грађевински објекти – 183 парцеле укупне површине 113.263,91 m²

-стан – 11 парцела укупне површине 474 m².

2.6.1.1.Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

- У службеним евиденцијама Општине Кула постоје НЕП обрасци за наведене непокретности. У наредном периоду биће ангажовани проценитељи, како би се утврдиле вредности наведених непокретности и извршило потребно евидентирање у пословним књигама.

Одговорно лице за спровођење мера исправљања је начелница Општинске управе.

(Докази: (1)Акциони план број 03-400-2/2023-6 и (2) Допуна акционог плана број 03-400-2/2023-6-2).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



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 (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, које су спроведене као и планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднела Општина Кула, задовољавајуће осим за неправилност у тачки 2.1.9 Неправилна економска класификација, коју смо оценили као делимично задовољавајућу.

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
27. децембар 2023. године