



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ СТАРА ПАЗОВА**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног  
рачуна буџета Општине Стара Пазова за 2022. годину



Број: 400-71/2023-04/28  
Београд, 29. септембар 2023. године



## Садржај

<b>1. УВОД</b> .....	4
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	5
<b>2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја</b> .....	5
<b>2.1.1 Неправилности приликом евидентирања нефинансијске имовине</b> .....	5
2.1.1.1 Опис неправилности .....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.1.1.3 Оцена мере исправљања.....	5
<b>2.1.2 Неправилности приликом евидентирања промена на нефинансијској имовини</b> .....	5
2.1.2.1 Опис неправилности .....	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.1.2.3 Оцена мере исправљања.....	6
<b>2.1.3 Неправилност приликом консолидације података у Билансу стања</b> .....	6
2.1.3.1 Опис неправилности .....	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.1.3.3 Оцена мере исправљања.....	7
<b>2.1.4 Неусаглашеност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима</b> .....	7
2.1.4.1 Опис неправилности .....	7
2.1.4.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.1.4.3 Оцена мере исправљања.....	8
<b>2.1.5 Неусаглашеност нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама</b> .....	8
2.1.5.1 Опис неправилности .....	8
2.1.5.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.1.5.3 Оцена мере исправљања.....	9
<b>2.1.6 Непредузете мере за наплату потраживања</b> .....	9
2.1.6.1 Опис неправилности .....	9
2.1.6.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.1.6.3 Оцена мере исправљања.....	9
<b>2.1.7 Неевидентирано учешће у капиталу</b> .....	9
2.1.7.1 Опис неправилности .....	9
2.1.7.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.1.7.3 Оцена мере исправљања.....	9
<b>2.1.8 Неисказана средства на подрачунима у оквиру Консолидованог рачуна трезора</b> .....	10
2.1.8.1 Опис неправилности .....	10
2.1.8.2 Исказане мере исправљања .....	10
2.1.8.3 Оцена мере исправљања.....	10
<b>2.1.9 Више исказана средства на девизном рачуну</b> .....	10
2.1.9.1 Опис неправилности .....	10
2.1.9.2 Исказане мере исправљања .....	10
2.1.9.3 Оцена мере исправљања.....	10
<b>2.1.10 Неисказане обавезе по основу отплате домаћих камата</b> .....	10
2.1.10.1 Опис неправилности .....	10
2.1.10.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.1.10.3 Оцена мере исправљања .....	11
<b>2.1.11 Мање исказан суфицит због више исказаних издатака</b> .....	11
2.1.11.1 Опис неправилности .....	11
2.1.11.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.1.11.3 Оцена мере исправљања .....	11
<b>2.1.12 Мање исказан резултат у Извештају о капиталним издацима и примањима</b> .....	11
2.1.12.1 Опис неправилности .....	11
2.1.12.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.1.12.3 Оцена мере исправљања .....	15



<b>2.1.13</b>	<b>Више исказани новчани одливи у Извештају о новчаним токовима</b>	15
2.1.13.1	Опис неправилности	15
2.1.13.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.13.3	Оцена мере исправљања	15
<b>2.1.14</b>	<b>Мање исказан буџетски суфицит због више исказаних издатака</b>	15
2.1.14.1	Опис неправилности	15
2.1.14.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.14.3	Оцена мере исправљања	15
<b>2.1.15</b>	<b>Неправилна економска класификација прихода и примања, расхода и издатака</b>	16
2.1.15.1	Опис неправилности	16
2.1.15.2	Исказане мере исправљања	16
2.1.15.3	Оцена мере исправљања	23
<b>2.1.16</b>	<b>Неевидентирана авансна плаћања</b>	23
2.1.16.1	Опис неправилности	23
2.1.16.2	Исказане мере исправљања	23
2.1.16.3	Оцена мере исправљања	23
<b>2.1.17</b>	<b>Више исказани издаци</b>	23
2.1.17.1	Опис неправилности	23
2.1.17.2	Исказане мере исправљања	23
2.1.17.3	Оцена мере исправљања	24
<b>2.1.18</b>	<b>Нефункционисање система интерних контрола</b>	24
2.1.18.1	Опис неправилности	24
2.1.18.2	Исказане мере исправљања	25
2.1.18.3	Оцена мере исправљања	26
<b>2.1.19</b>	<b>Неправилности везане за припрему и доношења буџета</b>	26
2.1.19.1	Опис неправилности	26
2.1.19.2	Исказане мере исправљања	27
2.1.19.3	Оцена мере исправљања	27
<b>2.1.20</b>	<b>Неправилности код пописа</b>	27
2.1.20.1	Опис неправилности	27
2.1.20.2	Исказане мере исправљања	27
2.1.20.3	Оцена мере исправљања	28
<b>2.2.</b>	<b>Друга питања у поступку ревизије</b>	28
<b>2.2.1</b>	<b>Неправилности код обрачуна и исплате зарада запосленима у Туристичкој организацији Стара Пазова</b>	28
2.2.1.1	Опис неправилности	28
2.2.1.2	Исказане мере исправљања	28
2.2.1.3	Оцена мере исправљања	28
<b>2.2.2</b>	<b>Неправилности код додељивања буџетских средстава Спортском Савезу Општине Стара Пазова</b>	28
2.2.2.1	Опис неправилности	28
2.2.2.2	Исказане мере исправљања	29
2.2.2.3	Оцена мере исправљања	29
<b>2.2.3</b>	<b>Финансирање изградње станова преко ЈП „Општинска стамбена агенција“, без закљученог уговора и без дефинисаних критеријума и услова за финансирање пројекта</b>	29
2.2.3.1	Опис неправилности	29
2.2.3.2	Исказане мере исправљања	32
2.2.3.3	Оцена мере исправљања	32
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b>	33



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Стара Пазова за 2022. годину, број: 400-71/2023-04/22 од 5. јуна 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: 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 потписао и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

##### 2.1.1 Неправилности приликом евидентирања нефинансијске имовине

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

Општина Стара Пазова је у пословним књигама:

✓ исказала површину грађевинског земљишта за 3.183 јединице, која по пописним листама износи 1.805ha 23a 66m<sup>2</sup>, односно за 258ha 51a 18m<sup>2</sup> више од површине која по подацима Одељења за урбанизам и грађење износи 1.546ha 72a 48m<sup>2</sup>, за 4.385 катастарских парцела које подлежу упису права јавне својине у Општини Стара Пазова;

✓ исказала површину зграда и грађевинских објеката за 324 јединице, у износу од 12ha 81a 77m<sup>2</sup>, односно за 1ha 19a 79m<sup>2</sup> мање од површине која по подацима Одељења за урбанизам и грађење износи 14ha 01a 56m<sup>2</sup>, за 191 јединицу непокретности;

✓ исказала површину од 947ha 59a 72m<sup>2</sup> за 1.944 јединице осталих непокретности, односно за 5a 08m<sup>2</sup> више од површине која по подацима Одељења за урбанизам и грађење износи 947ha 54a 64m<sup>2</sup>, за 1.908 јединица улица, путева, некатегорисаних путева и тргова, што није у складу са чл. 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена број 2.3.3.2.1.1).

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је извршила усаглашавање података о имовини Општине у евиденцијама Одељења за урбанизам и грађење и евиденцијама Одељења за финансије. У Изјашњењу (које су саставили руководиоци наведених одељења), истакнуто је да су усаглашена стања по врстама и површини и то: за грађевинско земљиште (градско грађевинско земљиште, остало земљиште, земљиште у грађевинском подручју и грађевинско земљиште изван грађевинског подручја); за зграде и грађевинске објекте, као и за улице, путеве, некатегорисане путеве и тргове. Након извршених усаглашавања, ажурирана је база података у Одељењу за урбанизам и грађење, док Одељење за финансије није вршило накнадна књижења.

*Докази: Изјашњење о извршеном усаглашавању података о имовини Општине Стара Пазова између Одељења за урбанизам и грађење и Одељења за финансије, број: Сл/400-20-2023 од 29.08.2023. године, База података Одељења за урбанизам и грађење за земљиште, База података Одељења за финансије за земљиште, База података Одељења за урбанизам и грађење за објекте и База података Одељења за финансије за објекте.*

###### 2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### 2.1.2 Неправилности приликом евидентирања промена на нефинансијској имовини

###### 2.1.2.1 Опис неправилности

Општина Стара Пазова није извршила евидентирања промена на нефинансијској имовини (контима класе 000000) и на изворима средстава у пасиви (контима класе 300000), у износу од најмање 51.847 хиљада динара, за извршене издатке за нефинансијску имовину, односно, мање је исказала:

✓ зграде и грађевинске објекте (конто 011100 и 311111), за 29.247 хиљада динара,

✓ пољопривредно земљиште (конто 014111 и 311141), за 7.336 хиљада динара и

✓ грађевинско земљиште (конто 014112 и 311141), за 15.264 хиљаде динара,

што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.1.1).

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



### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је извршила евидентирање промена на нефинансијској имовини (контима класе 000000) и на изворима средстава у пасиви (контима класе 300000), и за исте доставила налоге за књижење. Извршено је евидентирање:

- ✓ 29.247 хиљада динара, за зграде и грађевинске објекте, као и 12.000 хиљада динара који се односе на објекте у изградњи, за које је Општина извршила издатке према Јавном предузећу „Општинска стамбена Агенција“ из Стара Пазове у 2016. години, а који нису били евидентирани на контима класа 000000 и 300000;
- ✓ 8.598 хиљада динара, за грађевинско земљиште;
- ✓ 3.713 хиљаде динара, за шуме и
- ✓ 22.733 за земљиште у припреми.

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела и да је по добијању Извештаја Државне ревизорске институције, извршила провере у евидентирању свих промена на нефинансијској имовини у 2023. години, као и поређење и слагање података на контима класа 500000, 000000 и 300000, на основу којих су спроведена евидентирања на контима класа 000000 и 300000.

*Докази:* 1) Налог о извршеном књижењу (за зграде и грађевинске објекте), број: 0240С од 19.06.2023. године, на конту 011115 - Остале стамбене зграде и конту 311111 - Зграде и грађевински објекти; 2) Налог о извршеном књижењу (за грађевинско земљиште), број: 0250С од 23.08.2023. године, на контима 014112, 015181, 015161 и контима 311141 и 311151; 3) Картица конта 543111 - Набавка шума за 2023. годину и фактуре добављача Расадник „Green in“ д.о.о. из Руменке (број: 23-3000-000054 на износ од 987 хиљада динара и број: 23-3001-000003 на износ од 2.726 хиљада динара); 4) Картица конта 541112 - Набавка грађевинског земљишта за 2023. годину; 5) Решење Основног суда у Старој Пазови, број: 1П-47/22 од 09.05.2023. године; 6) Решење Основног суда у Старој Пазови, број: 1П-99/20 од 13.02.2023. године; 7) Картица конта 541111 - Набавка пољопривредног земљишта за 2019. годину; 8) Опомена Републичке дирекције за имовину РС, број: 401-417/2012 од 08.08.2019. године; 9) Картица конта 541111 - Набавка пољопривредног земљишта за 2020, 2021. и 2022. годину; 10) Уговор број: 400-1657 од 11.12.2019. године; 11) Записник о усменој расправи Одељења за урбанизам и грађење, број: 465-6/2023-III-05; 12) Решење о прибављању непокретности у јавну својину Општине Стара Пазова непосредном погодбом, број: 463-49/2018-I од 22.05.2018. године; 13) Допис Министарства одбране, број: 1477-3 од 05.02.2020. године; 14) Уговор број: 400-45 од 27.01.2021. године; 15) Картица конта 424911 - Остале специјализоване услуге и фактуре добављача Расадник „Green in“ д.о.о. из Руменке (број: 040/2022 на износ од 1.470 хиљада динара и број: 236/2021 на износ од 3.721 хиљада динара) и 16) Уговор број: 404-55/4 од 10.11.2021. године.

### 2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.1.3 Неправилност приликом консолидације података у Билансу стања

### 2.1.3.1 Опис неправилности

Приликом консолидације података и евидентирања промена на нефинансијској имовини Општина Стара Пазова је у консолидованом Билансу стања више исказала вредност некретнина и опреме у укупном износу од 3.984 хиљаде динара, јер је:

- ✓ више исказала бруто (набавну) вредност и нето (садашњу) вредност опреме (на економској класификацији 011200) због урачунавања отписане вредности у износу од 3.532 хиљаде динара и за исти износ више исказала изворе средстава (на економској класификацији 311112);
- ✓ више исказала бруто (набавну) вредност и нето (садашњу) вредност осталих некретнина и опреме (на економској класификацији 011300) због урачунавања отписане вредности у



износу од 452 хиљаде динара и за исти износ више исказала изворе средстава (на економској класификацији 311113), што није у складу са чл. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.1.1).

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је грешка учињена приликом консолидације података на четвртном нивоу конта, те је у бруто вредност урачуната и отписана вредност у укупном износу од 3.984 хиљаде динара, а да је у пословним књигама Општине Стара Пазова вредност некретнина и опреме исказана у тачном износу. О констатованим грешкама насталих због урачунавања отписане вредности сачињена је Забелешка.

*Докази: Забелешка о констатованим грешкама насталих због урачунавања отписане вредности, број: Сл/400-1-2023 од 20.07.2023. године.*

### **2.1.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.4 Неусаглашеност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Општина Стара Пазова није усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима за 1.210 хиљада динара, јер је нефинансијску имовину у сталним средствима (у активи) исказала у нето вредности од 464.901.755 хиљада динара, а нефинансијску имовину у сталним средствима (у капиталу) у износу од 464.900.545 хиљада динара, што није у складу чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.1.1).

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је извршено усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима. Идентификоване су неусаглашености, као и индиректни корисници код којих је дошло до погрешног исказивања, те извршено усаглашавање:

- ✓ код Предшколске установе „Радост“ из Нових Бановаца (код које је на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2022. години био исказан износ од 2.891 хиљаду динара, а на изворима нефинансијске имовине у сталним средствима 1.952 хиљаде динара, односно за 939 хиљада динара више на категорији 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у односу на одговарајући конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима), због погрешне консолидације). О наведеном је сачињена Изјава;
- ✓ код Месне заједнице Нови Бановци (код које је на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2022. години био исказан износ од 1.028 хиљада динара, а исто није било исказано на изворима нефинансијске имовине у сталним средствима, што је за 1.028 хиљада динара више на категорији 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у односу на одговарајући конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима). Због грешке приликом консолидације у Билансу стања, износ од 1.028 хиљада је евидентиран на конту 311200 - Нефинансијска имовина у залихама, уместо на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима;
- ✓ код Месне заједнице Стари Бановци (код које је на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2022. години био исказан износ од 375 хиљада динара, а на изворима нефинансијске имовине у сталним средствима износ од 597 хиљада динара, односно за 222 хиљаде динара мање на категорији 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у односу на одговарајући конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима). Због искњижења имовине месних заједница у корист Општине Стара



Пазова, у пословним књигама Општине је извршена исправка и преузет исправан износ класе 300000 (375 хиљада динара);

- ✓ код Месне заједнице Крњешевци (код које је на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2022. години било исказано 15 хиљада динара, а на изворима нефинансијске имовине у сталним средствима 116 хиљада динара, односно за 101 хиљаду динара мање на категорији 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у односу на одговарајући конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима). Разлика у износу од 101 хиљаду динара настала је због погрешног попуњавања обрасца Биланса стања од стране Месне заједнице Крњешевци (на конту 311300 - Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке кредита, у Закључном листу је исказана вредност 0, док је у обрасцу Биланса стања погрешно исказан износ од 101 хиљаду динара).

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела и да је мање исказан износ од 434 хиљаде динара на категорији 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у односу на одговарајући конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, који је последица грешке приликом вршења консолидације података, јер је у вредност имовине урачуната и отписана вредност (приликом консолидације података на четвртном нивоу конта).

*Докази:* 1) Изјава Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци; 2) Закључни лист Месне заједнице Нови Бановци за 2022. годину; 3) Налог о извршеном књижењу Општинске управе, број: 050ОС од 31.12.2022. године (на основу ког је Општинска управа преузела зграде и грађевинске објекте од месних заједница, у исправном износу); 4) Закључни лист Месне заједнице Крњешевци за 2022. годину и 5) Забелешка о отклањању грешака, број: СЛ/400-5-2023 од 20.07.2023. године.

#### **2.1.4.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.5 Неусаглашеност нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Општина Стара Пазова није усагласила вредност нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама за 766 хиљада динара, јер је нефинансијску имовину у залихама (у активи) исказала у нето вредности од 3.255 хиљада динара, а нефинансијску имовину у залихама (у капиталу) у износу од 4.021 хиљаду динара, што није у складу чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.1.2).

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

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је извршено усаглашавање вредности нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама. Идентификоване су неусаглашености, као и индиректни корисници код којих је дошло до погрешног исказивања, те извршена корекције стања у евиденцијама и то:

- ✓ код Предшколске установе „Радост“ из Нових Бановаца (код које је на нефинансијској имовини у залихама у 2022. години био исказан износ од 262 хиљаде динара, док на изворима нефинансијске имовине у залихама исти није евидентиран, што је резултирало да је за наведени износ више исказана вредност категорије 020000 - Нефинансијска имовина у залихама у односу на одговарајући конто 311200 - Нефинансијска имовина у залихама);
- ✓ код Месне заједнице Нови Бановци (код које је на изворима нефинансијске имовине у залихама у 2022. години био исказан износ од 1.028 хиљада динара, уместо на изворима нефинансијске имовине у сталним средствима).





*Докази:* 1) Налог о извршеном књижењу Предшколске установе „Радост“ из Нових Бановаца, број: 1 од 01.01.2023. године на контима: 022238, 022239 и 311261; 2) Закључни лист Месне заједнице Нови Бановци за 2022. годину и 3) Изјава Месне заједнице Нови Бановци.

### **2.1.5.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.6 Непредузете мере за наплату потраживања**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Општина Стара Пазова није предузела одговарајуће мере за наплату осталих краткорочних потраживања у износу од најмање 523.639 хиљада динара, није слала опомене за потраживања старости дуже од једне године и није предузела остале законом прописане мере за потраживања старија од једне године (Напомена број 2.3.3.2.2).

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

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је Одељење за јавне приходе, у периоду од 10.04.2023. године до 25.08.2023. године, на основу издатих опомена наплатило око 66.000 хиљада динара. Истакнуто је и да је извршена анализа дуговања, да је донето 90 решења о отпису дуговања, услед застаре, да је извршен отпис главног дуга у износу од 18.198 хиљада динара на име главног дуга и 16.540 хиљада динара на име камате, те извршен пренос у ванбилансну евиденцију.

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела и да је донето 106 решења о отпису задужења из претходних година (на основу исправке грешке, углавном дуплираних задужења и неоснованих задужења на умрла лица). По наведеним решењима извршен је отпис главног дуга у износу од 7.896 хиљада динара и камате у износу од 13.641 хиљада динара.

Такође, у периоду од 10.04.2023. до 25.08.2023. године, донето је 100 решења о одлагању плаћања дуговоаног пореза. Укупан дуг (који је ушао у одлагање плаћања) износи 24.775 хиљада динара, од којих се 16.059 хиљада динара односи на главни дуг, а 8.716 хиљада динара на камате. Истакнуто је и да нису слате нове опомене, да поступак по донетим опоменама из априла месеца није завршен, јер је акценат стављен на утврђивање застарелих обавеза, како би се „дуг свео на стварну вредност“.

*Докази:* 1) Образложење број: Службено/2023-III-04 од 29.08.2023. године; 2) Извештај са прегледом дужника којима су упућене опомене; 3) Извештај са прегледом дужника са којима су закључени репрограми; 4) Извештај са прегледом дужника којима је отписан главни дуг и камата; 5) Извештај са прегледом дуговања која су пребачена у ванбилансну евиденцију по основу брисања дужника из евиденције АПР-а, по основу застаре и отписа камате и 6) Извештај о оствареној наплати након издатих опомена и закључених репрограма.

#### **2.1.6.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.7 Неевидентирано учешће у капиталу**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Општине Стара Пазова није евидентирала учешће у капиталу у Регионалној развојној агенцији „Срем“ д.о.о. Рума, у износу од 99 хиљада динара (Напомена број 2.3.3.2.2).

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је извршила евидентирање учешће у капиталу у Регионалној развојној агенцији „Срем“ д.о.о. Рума, у износу од 99 хиљада динара, на конту 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и конту 311411 - Дугорочна домаћа финансијска имовина и о истом доставила налог о извршеном књижењу.

*Докази:* Налог за књижење, број: 218 од 09.08.2023. године.

#### **2.1.7.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.8 Неисказана средства на подрачунима у оквиру Консолидованог рачуна трезора**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања, Општина Стара Пазова није исказала средства на подрачунима у оквиру Консолидованог рачуна трезора, у износу од најмање 34.229 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.2).

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је по добијеном Извештају Државне ревизорске институције, извршен увид у стање средстава на подрачунима, да су евидентиране промене и да је сачињена Изјава да ће се, у будућем периоду, средства на подрачунима у оквиру Консолидованог рачуна трезора исказивати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Докази: Изјава број: Сл/400-3-2023 од 21.08.2023. године.*

### **2.1.8.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.9 Више исказана средства на девизном рачуну**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања, Општина Стара Пазова је више исказала износ средстава на девизном рачуну за 255 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.2).

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је по добијеном Извештају Државне ревизорске институције, извршен увид у стање средстава на девизном рачуну, да су евидентиране промене и да је сачињена Изјава да ће се, у будућем периоду, средства на девизном рачуну исказивати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Докази: Изјава Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци од 29.08.2023. године.*

### **2.1.9.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.10 Неисказане обавезе по основу отплате домаћих камата**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године, Општина Стара Пазова није исказала обавезе по основу отплате домаћих камата, у износу од 2.270 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.3).

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је по добијеном Извештају Државне ревизорске институције, извршено евидентирање обавеза по основу отплате домаћих камата у износу од 379 хиљада динара на контима 131312 - Обрачунати неплаћени издаци и 241141 - Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама, те да је сачињена Изјава да ће се, у будућем периоду, наведене обавезе исказивати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Докази: Налог о извршеном књижењу, број: 230 од 21.08.2023. године, на контима 131312 и 241141 и Изјава број: Сл/400-2-2023 од 21.07.2023. године.*



### **2.1.10.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.11 Мање исказан суфицит због више исказаних издатака**

#### **2.1.11.1 Опис неправилности**

У Билансу прихода и расхода, Општина Стара Пазова је део расхода и издатака више исказала за 179 хиљада динара у односу на стварно извршен износ, чији су се ефекти одразили и на мање исказан суфицит за исти износ, јер је приликом набавке опреме за образовање, износ од 179 хиљада динара евидентирала као издатак, иако исти није извршен, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3) и чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чланом 4 став 1 и чланом 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена број 2.3.2).

#### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је по добијеном Извештају Државне ревизорске институције, сачињена Изјава да ће се пословне промене и трансакције евидентирати у тренутку када се готовинска средства исплате, односно, уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, те да се поклоњена добра неће исказивати као издатак.

*Докази: Изјава број: Сл/400-4-2023 од 21.08.2023. године.*

#### **2.1.11.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.12 Мање исказан резултат у Извештају о капиталним издацима и примањима**

#### **2.1.12.1 Опис неправилности**

У Извештају о капиталним издацима и примањима, Општина Стара Пазова је исказала издатке у износу од 463.831 хиљада динара, односно за 40.693 хиљаде динара мање од стварно извршених издатака, чији су се ефекти одразили и на мање исказан износ мањка примања, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3), чланом 5 ст. 1 и 2 и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и чланом 4 став 1 и чланом 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена број 2.3.4).

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

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да су по добијеном Извештају Државне ревизорске институције, на контима група 011000, 014000 и 311000 извршена следећа књижења:

- ✓ за услуге техничког прегледа изведених радова на реконструкцији и изградњи Основне школе „Вера Мишчевић“ у Белегишу, у укупном износу од 2.119 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.9);
- ✓ за услуге техничког прегледа изведених радова на изградњи спортске сале у Старим Бановцима, у укупном износу од 330 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.9);
- ✓ за услуге техничког прегледа на изведеним радовима на изградњи: канализације употребљених вода са кућним прикључцима, канализације отпадних вода и изградњи водоводне мреже у делу Централне радне зоне Општине Стара Пазова, у укупном износу од 591 хиљаду динара (Напомена 2.3.1.2.1.9);



- ✓ за услуге техничке контроле пројекта реконструкције дела регионалног колектора Инђија - Стара Пазова - Нова Пазова и изградњу водоводне мреже у Новој Пазови, у укупном износу од 180 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.9);
- ✓ за услуге координатора за безбедност и здравље на раду, за израду пројеката: на изградњи канализације употребљених вода са кућним прикључцима и на изградњи саобраћајнице и кружне раскрснице у Централној радној зони Општине Стара Пазова, у укупном износу од 176 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.9);
- ✓ за пројекте шумљавања у циљу заштите и очувања предеоног диверзитета на територији Општине Стара Пазова, у износу од 1.470 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.10);
- ✓ за замене прозора, у износу од 296 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.11);
- ✓ за радове на постављању оgrade око објекта радионице Техничке школе у Старој Пазови, у износу од 1.425 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.11);
- ✓ за радове на замени канализационе мреже и водоводних цеви, у износу од 270 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.11);
- ✓ за радове на биоскопској и позоришној сали у Центру за културу (укључујући и браварске и грађевинско-занатске радове), у износу од 5.521 хиљаду динара (Напомена 2.3.1.2.1.11);
- ✓ за радове на демонтажи трулог и поставку новог пода на летњој позорници Центра за културу, у износу од 130 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.11);
- ✓ за радове на водоводу и канализацији (санацији тоалета, разводу водоводне инсталације, преправци канализационе инсталације са израдом нових прикључака, замени дела цевовода и друго), у износу од 503 хиљаде динара (Напомена 2.3.1.2.1.11);
- ✓ за радове у Месној заједници Стара Пазова (за припрему терена, санацију, тампонирање, подизање постојећих ивичњака и поплочавање, радове на крову, радове на реконструкцији дечијег игралишта, израду светлећих слова са конструкцијом и електричном инсталацијом, израду и замену постојећег излога са термо-стаклом и алу-профилима, поправку оgrade и постављање бетонских стубова на депонији), у укупном износу од 9.862 хиљаде динара (Напомена 2.3.1.2.1.11);
- ✓ за радове на дечијем игралишту у Месној заједници Голубинци, у износу од 1.650 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.11);
- ✓ за радове у Месној заједници Голубинци (скидање постојећих и набавку и уградњу подних гранитних керамичких плочица са пратећим материјалом и израду и измештање олука, ископ темеља, израду армираних бетонских стубова, уградњу подних спољних керамичких плочица и поправку цементне кошуљице), у укупном износу од 1.728 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.11);
- ✓ за радова у Месној заједници Белегиш (адаптација старе зgrade на игралишту Белегиш и реконструкција платна оgrade у центру Белегиша), у укупном износу од 2.284 хиљаде динара (Напомена 2.3.1.2.1.11);
- ✓ за радове у Месној заједници Сурдук (радове на санацији старе зgrade Дома културе у Сурдуку и радове на санацији крова на ФК „Сурдук“), у укупном износу од 4.284 хиљаде динара (Напомена 2.3.1.2.1.11);
- ✓ за набавке и уградње каменог агрегата, арматурне мреже, шахт поклопца, материјала за поправку оgrade и постављање бетонских стубова на депонији у Месној заједници Стара Пазова, у укупном износу од 1.746 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.12);
- ✓ за набавке и уградње арматуре, бетона и бетонског блока за израду оgrade у Његошевој улици у Новој Пазови, у износу од 687 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.12);
- ✓ за набавке и уградње лед рефлектора за спортску салу у Основној школи „Свети Сава“ и рефлектора на стадиону ФК „Раднички“, у износу од 887 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.12);



- ✓ за набавке и уградње шест брзинских „лед дисплеја“ у зонама школа у Старим Бановцима, Новим Бановцима и Белегишу и радова на уређењу зона школа у Старим Бановцима, Новим Бановцима и Белегишу (постављање стубића, холограмских налепница, решетки, новог знака и звучних вибрационих трака), у укупном износу од 5.095 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.16).

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела и да су извршена искњижавања у износу од 362 хиљаде динара са група конта 011000 и 311000, због погрешног евидентирања неизмиреног дуговања за штету причињену у септембру 2018. године, на раскрсници улица Краља Петра, Новосадске и Виноградске (Напомена 2.3.1.2.2.1).

Државној ревизорској институцији Општина је доставила Изјаву да ће се пословне промене и трансакције евидентирати на одговарајућим економским класификацијама, уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Докази:**

- ✓ Налог о извршеном књижењу, број: 026ОС од 25.08.2023. године;
- ✓ Картица аналитике 33557 Институт за безбедност и сигурност на раду Нови Сад (фактура број: 1800/2022, на износ од 2.118 хиљада);
- ✓ Картица аналитике 30043 „Мипет“ СЗР Ужице (фактура број: 25-12/21, на износ од 330 хиљада динара);
- ✓ Картица аналитике 33557 Институт за безбедност и сигурност на раду Нови Сад (фактура број: 16783/2022 на износ од 260 хиљада динара, фактура број: 2321/2022а, на износ од 137 хиљада динара и фактура број 2255/2022а, на износ од 192 хиљаде динара);
- ✓ Картица аналитике 665 „Wiga project“ Београд (фактура број: 21/22, на износ од 180 хиљада динара);
- ✓ Картица аналитике 3535 Институт за заштиту на раду Нови Сад (фактура број: 09-0807/XII-09707, на износ од 176 хиљада динара);
- ✓ Налог 025ОС од 23.08.2023. године;
- ✓ Картица конта 424911 из 2022. године (фактура Расадник „Green in“ Руменка, број: 040/2022, на износ од 1.470 хиљада динара);
- ✓ Картица аналитике 10273 „Фенстерман“ д.о.о. Нови Бановци (фактура број: 045, на износ од 353 хиљада динара);
- ✓ Картица аналитике 1047 „Sloga construction“ д.о.о. Крагујевац (фактура број: АВ/08/22, на износ од 1.425 хиљада динара);
- ✓ Картица аналитике 1037 „Генус градња“ Нова Пазова (фактура број: 22-РН011000006, на износ од 167 хиљада динара и фактура број: 22-РН011000007, на износ од 97 хиљада динара) и Картица аналитике 29074 „Чањи“ д.о.о. Стара Пазова (фактура број: 170-21, на износ од 6 хиљада динара).

Због укњижења зграда и грађевинских објеката у пословне књиге Општине Стара Пазова, а на основу искњижења од стране индиректних корисника буџета, сва књижења су извршена на контима класа 000000 и 300000 код Општинске управе Стара Пазова. Докази који су достављени:

- ✓ Картица аналитике за Центар за културу Стара Пазова, за конта 425119 - Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање и 425113 - Молерски радови за 2022. годину, са фактурама добављача Игор Пискла ПР одржавање и поправка намештаја, број: 001, на износ од 145 хиљада динара; окончана ситуација „Градња монт“ д.о.о. Мали Зворник, број 07/0к, на износ од 2.992 хиљада динара; Уговор о извођењу радова, број: 07/У од 28.02.2022. године; окончана ситуација број: 06/ок, на износ од 2.995 хиљада динара; Уговор о извођењу радова, број: 06/У од 28.02.2022. године;



- ✓ Картица аналитике за Центар за културу Стара Пазова, за конто 425227 - Уградна опрема за 2022. годину, са фактуром добављача Игор Пискла ПР одржавање и поправка намештаја, број: 001, на износ од 145 хиљада динара;
- ✓ Картица аналитике за Месну заједницу Стара Пазова, за конто 425115 - Радови на водоводу и канализацији за 2022. годину, са фактурама добављача „Чањи“ д.о.о. Стара Пазова, број: 92-22, на износ од 64 хиљаде динара, број: 138-22, на износ од 100 хиљада динара; број: 139-22, на износ од 99 хиљада динара и број: 157-22, на износ од 240 хиљада динара;
- ✓ Картица аналитике за Месну заједницу Стара Пазова, за конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022. годину, са фактурама добављача „Електрореклам - Марић“ д.о.о, број: 13/2022, на износ од 816 хиљада динара; фактура Самостална занатска радња за производњу од бетона и уградњу „Грас“ Нови Бановци, број: 00002-22-0140, на износ од 1.308 хиљада динара; фактура „ИН БД коп“ Инђија, број: 32-22, на износ од 781 хиљаду динара; фактура добављача Илија Живковић ПР грађевинска радња „НД радови“ Нови Карловци, број: 2022-5, на износ од 1.002 хиљада динара; фактура „ИН БД коп“ Инђија, број: 31-22, на износ од 1.903 хиљаду динара; фактура добављача Мирослав Игњатовић ПР аутопревозник „ЈЕ30“ Стара Пазова, број: 39-22, на износ од 3.575 хиљада динара; фактура добављача „Моетал“ д.о.о. Стара Пазова, број: 116/2022, на износ од 829 хиљада динара;
- ✓ Картица аналитике за Месну заједницу Голубинци, за конто 425111 - Зидарски радови за 2022. годину, са фактурама добављача „Градња монт“ д.о.о. Мали Зворник, број: 027, на износ од 1.650 хиљада динара;
- ✓ Картица аналитике за Месну заједницу Голубинци, за конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022. годину, са фактурама добављача „Градња монт“ д.о.о. Мали Зворник, број: 1, на износ од 1.180 хиљада динара и добављача СН „Симић градња“ Нови Сад, број: 4/0, на износ од 548 хиљада динара;
- ✓ Картица аналитике за Месну заједницу Белегиш, за конто 425111 - Зидарски радови за 2022. годину, са фактурама добављача „Limpex mont“ д.о.о. Нови Сланкамен, број: 50/2022, на износ од 1.198 хиљада динара и добављача Буро Крунић ПР рушење објеката „Круна коп Р“ Нови Бановци, број: 1/22, на износ од 90 хиљада динара и број: 15/22 на износ од 996 хиљада динара;
- ✓ Картица аналитике за Месну заједницу Сурдук, за конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022. годину, са окончаном ситуацијом добављача „Градња монт“ д.о.о. Мали Зворник, број: 05/ОК, на износ од 2.347 хиљада динара и број: 21/АБ, на износ од 600 хиљада динара, као и фактуром добављача Привредно друштво за грађевинско-занатске радове и услуге „Живковић“ д.о.о. Младеновац, број: 249, на износ од 1.337 хиљаде динара;
- ✓ Картица аналитике за Месну заједницу Стара Пазова, за конто 426919 - Остали материјал за посебне намене за 2022. годину, са фактурама добављача Илија Живковић ПР грађевинска радња „НД радови“ Нови Карловци, број: 2022-5, на износ од 1.002 хиљаде динара; „ИН БД коп“ Инђија, број 1-22, на износ од 1.193 хиљада динара;
- ✓ Картица аналитике за Месну заједницу Нова Пазова, за конто 426919 - Остали материјал за посебне намене и конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022. годину, са фактуром добављача „Саша Новаковић“ Нова Пазова, број: 0004/22, на износ од 687 хиљада динара;
- ✓ Картица аналитике за Месну заједницу Нова Пазова, за конто 426919 - Остали материјал за посебне намене и конто 424911 - Остале специјализоване услуге, са фактурама добављача „Електрохерц лукс“ д.о.о. Стара Пазова, број: 016/2022, на износ од 480 хиљада динара и број: 015/2022, на износ од 480 хиљада динара;
- ✓ Картица конта 463121 - Текући трансфери за АП Војводина, за аналитику 1036 „Сигнал“ Сомбор, са окончаним ситуацијама на укупан износ од 5.094 хиљаде динара;



- ✓ Картица аналитике 16635 „Телеком“ Србија (фактура број: 0090007552000006631001, на износ од 362 хиљаде динара);
- ✓ Налог за књижење број 0270С од 28.08.2023. године.

### **2.1.12.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.13 Више исказани новчани одливи у Извештају о новчаним токовима**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

У Извештају о новчаним токовима, Општина Стара Пазова је више исказала новчане одливе за најмање 179 хиљада динара у односу на стварно извршен износ, чији су се ефекти одразили и на мање исказан вишак новчаних прилива и салдо готовине на крају године за исти износ, јер је приликом набавке опреме за образовање, износ од 179 хиљада динара евидентирала као издатак, иако исти није извршен, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3) и чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чланом 4 став 1 и чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена број 2.3.5).

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

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је по добијеном Извештају Државне ревизорске институције, сачињена Изјава да ће се пословне промене и трансакције евидентирати уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, те да се покљоњена добра неће исказивати као издатак.

*Докази: Изјава број: Сл/400-4-2023 од 21.08.2023. године.*

#### **2.1.13.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.14 Мање исказан буџетски суфицит због више исказаних издатака**

#### **2.1.14.1 Опис неправилности**

У Извештају о извршењу буџета, Општина Стара Пазова је део расхода и издатака више исказала за најмање 179 хиљада динара у односу на стварно извршен износ, чији су се ефекти одразили и на мање исказан буџетски суфицит и вишак новчаних прилива, јер је приликом набавке опреме за образовање, износ од 179 хиљада динара евидентирала као издатак, иако исти није извршен, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3) и чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чланом 4 став 1 и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена број 2.3.1).

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

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је по добијеном Извештају Државне ревизорске институције, сачињена Изјава да ће се пословне промене и трансакције евидентирати у тренутку када се готовинска средства исплате, односно, уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, те да се покљоњена добра неће исказивати као издатак.

*Докази: Изјава број: Сл/400-4-2023 од 21.08.2023. године.*

#### **2.1.14.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## 2.1.15 Неправилна економска класификација прихода и примања, расхода и издатака

### 2.1.15.1 Опис неправилности

Општина Стара Пазова је:

1) због неправилног планирања и евидентирања, део прихода више исказала у износу од од 4.785 хиљада динара и мање исказала за исти износ, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. Наведено евидентирање није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.1.1)

2) због неправилног планирања и евидентирања, део расхода и издатака више исказала у износу од 432.727 хиљада динара и мање исказала за исти износ, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. Наведено евидентирање није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.2.1.7; 2.3.1.2.1.8; 2.3.1.2.1.9; 2.3.1.2.1.10; 2.3.1.2.1.11; 2.3.1.2.1.12; 2.3.1.2.1.15; 2.3.1.2.1.16; 2.3.1.2.1.17; 2.3.1.2.1.19; 2.3.1.2.1.20; 2.3.1.2.1.23 и 2.3.1.2.2.1).

### 2.1.15.2 Исказане мере исправљања

За отклањање неправилности под тачком 1) Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела:

- ✓ да су приходи од уплата такси за излазак на терен грађевинске инспекције и такси за издавање информација о локацијама, у укупном износу од 744 хиљаде динара (од дана добијања Извештаја Државне ревизорске институције, 05.06.2023. године) евидентирани на економској класификацији 742255 - Такса за озакоњење објеката;
- ✓ да приходи по основу: повраћаја неутрошених средстава, уплата заједничких трошкова и уплата сталних трошкова за локале у закупу, а за које је расход извршен у претходној години, нису остварени током 2023. године, а уколико исти буду остварени, евидентираће се на економској класификацији 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године;
- ✓ да приходи од уплата накнада за техничку комисију нису остварени током 2023. године, а уколико исти буду остварени, евидентираће се на економској класификацији 742200 - Таксе и накнаде;
- ✓ да су приходи из буџета, у укупном износу од 668 хиљада динара, које су предшколске установе оствариле од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, по основу накнада за трошкове боравка деце са сметњама у развоју и деце без родитељског старања, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 733151 - Трансфери од Републике у корист нивоа општина.

*Докази: Извод број 103 рачуна 840-2350742255843-88 Таксе за озакоњење објеката (као пример за исправљање настале грешке); Картица конта 742255 - Таксе за озакоњење; Изјава број: Сл/400-5-2023 од 29.08.2023. године; Изјава број: Сл/400-6-2023 од 29.08.2023. године; Картица конта 733151 - Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина и изводи број: 14, 28, 37, 57, 77, 100 и 117; Картица конта 733151 - Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина и изводи број: 21, 27, 44, 62, 79 и 97.*

За отклањање неправилности под тачком 2) Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела:

#### 1) Напомене тачка 2.3.1.2.1.7

- ✓ да су расходи за одржавање хигијене на јавним површинама на територији Општине Стара Пазова, у укупном износу од 7.476 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 424511 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина, као и да су исти, Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара





Пазова за 2023. годину, планирани на позицији 108/1 и економској класификацији 424511 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина (стр. 21);

- ✓ да расходи за зимско одржавање путева нису извршени по овом основу, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину исти планирани на позицији 106 и економској класификацији 425191 (стр. 21).

*Докази:* Одлука о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину; Образложење Одлуке о ребалансу буџета за 2023. годину; Извод из Одлуке о ребалансу буџета - позиција 108/1 и картица позиције 108/1 за добављача ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова за конто 424511 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина; Изјава број: СЛ/400-7-2023 од 29.08.2023. године; Извод из Одлуке о ребалансу буџета -позиција 106, где су планирана средства за добављача ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова, конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

#### **2) Напомене тачка 2.3.1.2.1.8**

- ✓ да су расходи за услуге превоза (за излете пензионера), у укупном износу од 184 хиљаде динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 423911 - Остале опште услуге, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, исти планирани на позицији 51 и економској класификацији 423911 (стр. 15);
- ✓ да расходи за услуге превоза угља материјално угроженим лицима, нису извршени по овом основу, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, исти планирани на позицији 208 и економској класификацији 423911 - Остале опште услуге (стр. 30).

*Докази:* Извод из Одлуке о ребалансу буџета - позиција 51 и картица добављача „Спорт турс“ Нова Пазова; Извод из Одлуке о ребалансу буџета - позиција 208, конто 423911 - Остале опште услуге; Изјава број: СЛ/400-8-2023 од 29.08.2023. године.

#### **3) Напомене тачка 2.3.1.2.1.9**

- ✓ да су расходи за услуге чишћења атмосферских цевовода, канала и објеката, у укупном износу од 5.200 хиљада динара, евидентирани на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, исти планирани на позицији 100/1 и економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (стр. 21);
- ✓ да су расходи за услуге организације манифестација, у укупном износу од 15.488 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 424221 - Услуге културе, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 16 и економској класификацији 424221 - Услуге културе (стр. 12);
- ✓ да расходи за испитивања земљишта и контролу плодности нису извршени у 2023. години, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 76 и економској класификацији 424100 - Пољопривредне услуге (стр. 17);
- ✓ да су расходи за спровођење пројеката у циљу остваривања јавног интереса у области јавног информисања, у укупном износу од 17.200 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 146/1 и економској класификацији 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима (стр. 26);
- ✓ да издаци за услуге техничког прегледа изведених радова на реконструкцији и изградњи нису извршени у 2023. години, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 114 и економској класификацији 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката (стр. 22);
- ✓ да издаци за услуге техничког прегледа изведених радова на изградњи нису извршени у 2023. години, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 116 и економској класификацији 511200 - Изградња зграда и објеката (стр. 22);



- ✓ да издаци за услуге техничког прегледа изведених радова на изградњи канализације употребљених вода са кућним прикључцима нису извршени у 2023. години, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 95 и економској класификацији 511240 - Изградња водоводне инфраструктуре (стр. 20);
- ✓ да издаци за услуге техничког прегледа изведених радова на изградњи водоводне мреже нису извршени у 2023. години, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 121/1 и економској класификацији 511240 - Изградња водоводне инфраструктуре (стр. 23);
- ✓ да издаци за услуге техничке контроле пројекта реконструкције дела регионалног колектора и изградњу водоводне мреже нису извршени у 2023. години, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 121/1 и економској класификацији 511240 - Изградња водоводне инфраструктуре (стр. 23);
- ✓ да издаци координатора за безбедност и здравље на раду, за израду пројекта нису извршени у 2023. години, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на економској класификацији 511200 - Изградња зграда и објеката, за сваки пројекат појединачно.

*Докази: Извод из Одлуке о ребалансу буџета - позиција 100/1 и картица добављача ЈКП „Водовод и канализација“ Стара Пазова, за конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Извод из Одлуке о ребалансу буџета - позиција 16 и картице добављача „Топ Тон“ Нови Сад, „Ахилиум“ Нови Бечеј и „Профи инфо“ Нови Сад; Извод из Одлуке о ребалансу буџета – позиција 76; Извод из Одлуке о ребалансу буџета – 146/1 и картице добављача: „Традиција прес“ Стара Пазова, „Дрон пилот Србија“ Инђија, „Vagner production“ д.о.о. Панчево, „Регионалне вести“ д.о.о. Рума, НИП ДС „Сремске новине“ Сремска Митровица, „РТВ“ Стара Пазова, „Stella production“ д.о.о. Београд, „Новосадска телевизија“ Нови Сад, „Сремска телевизија“ Шид, „Infocyber“ Инђија, Радио „Фрушка Гора“ Рума и НИП „Срем медија МЦВ“ д.о.о. Сремска Митровица; Извод из Одлуке о ребалансу буџета – позиција 114; Изјава број: Сл/400-10-2023 од 29.08.2023. године; Извод из Одлуке о ребалансу буџета – позиција 116; Изјава број: Сл/400-11-2023 од 29.08.2023. године; Извод из Одлуке о ребалансу буџета – позиција 95; Изјава број: Сл/400-12-2023 од 29.08.2023. године; Извод из Одлуке о ребалансу буџета – позиција 121/1; Изјава број: Сл/400-13-2023 од 29.08.2023. године; Изјава број: Сл/400-14-2023 од 29.08.2023. године.*

#### **4) Напомене тачка 2.3.1.2.1.10**

- ✓ да су расходи за надокнаду нематеријалне штете услед уједа паса, у укупном износу од 2.016 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 485119 - Остале накнаде штете, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 109/1 и економској класификацији 485119 - Остале накнаде штете (стр. 21);
- ✓ да су расходи за услуге прања стаклених површина на згради нису извршени у 2023. години, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 49 и економској класификацији 421300 - Комуналне услуге(стр. 15);
- ✓ да су расходи за услуге прања тргова и улица на територији општине Стара Пазова, у укупном износу од 4.900 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 424611 - Услуге очувања животне средине, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 101 и економској класификацији 424611 - Услуге очувања животне средине (стр. 21);
- ✓ да су издаци за реализацију пројекта пошумљавања у циљу заштите и очувања предеоног диверзитета на територији Општине Стара Пазова, у укупном износу од 986 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 543111 - Набавка шума, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 101/1 и економској класификацији 543111 - Набавка шума (стр. 21).



*Докази: Извод из Одлуке о ребалансу буџета - позиција 109/1 и картице конта 485119 – Остале накнаде штете; Извод из Одлуке о ребалансу буџета - позиција 49; Изјава број: Сл/400-15-2023 од 29.08.2023. године; Извод из Одлуке о ребалансу буџета - позиција 101/1 и картице конта 543111 - Набавка шума добављача Расадишник „Green in“ Нови Сад; Извод из Одлуке о ребалансу буџета - позиција 101 и картице конта 424611 - Услуге очувања животне средине за добављача ЈКП „Водовод и канализација“ Стара Пазова.*

#### **5) Напомене тачка 2.3.1.2.1.11**

- ✓ да су издаци за замену прозора на објекту Месне заједнице Нови Бановци, у укупном износу од 28 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 512212 - Уградна опрема, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 214 и економској класификацији 512212–Уградна опрема (стр. 30);
- ✓ да су издаци за радове на постављању оgrade око објекта Техничке школе Стара Пазова, у укупном износу од 285 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 511223 - Објекти за потребе образовања, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 61 и економској класификацији 511223 - Објекти за потребе образовања (стр. 16);
- ✓ да су издаци за радове на замени канализационе мреже и водоводних цеви, у укупном износу од 34.042 хиљаде динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 511242 - Канализација, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицијама 95 и 96 и економској класификацији 511242 - Канализација (стр. 20);
- ✓ да су расходи за услуге одржавања и поправке јавне расвете на територији општине Стара Пазова, у укупном износу од 2.600 хиљада динара, евидентирани на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине, исти планирани на позицији 106 и економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката (стр. 21);
- ✓ да издаци за радове (грађевинске, браварске, занатске радове, демонтаже, монтаже) од стране индиректних корисника буџета, нису извршени у 2023. години, јер је Ребалансом буџета Општине Стара Пазова смањен износ средстава на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање објеката;
- ✓ да издаци за радове (припрему терена, санацију, тампонирање, подизање постојећих ивичњака и поплочавање) од стране индиректних корисника буџета, нису извршени у 2023. години, јер је Ребалансом буџета Општине Стара Пазова смањен износ средстава на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање објеката;
- ✓ да издаци за радове на крову од стране индиректних корисника буџета, нису извршени у 2023. години, јер је Ребалансом буџета Општине Стара Пазова смањен износ средстава на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање објеката;
- ✓ да издаци за реконструкцију дечијег игралишта од стране индиректних корисника буџета, нису извршени у 2023. години, јер је Ребалансом буџета Општине Стара Пазова смањен износ средстава на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање објеката;
- ✓ да издаци за израду светлећих слова са конструкцијом и електричном инсталацијом од стране индиректних корисника буџета, нису извршени у 2023. години, јер је Ребалансом буџета Општине Стара Пазова смањен износ средстава на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање објеката;
- ✓ да издаци за израду и замену постојећег излога са термо-стаклом и алу-профилима од стране индиректних корисника буџета, нису извршени у 2023. години, јер је Ребалансом буџета Општине Стара Пазова смањен износ средстава на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање објеката;
- ✓ да издаци за поправку оgrade и постављање бетонских стубова од стране индиректних корисника буџета, нису извршени у 2023. години, јер је Ребалансом буџета Општине



Стара Пазова смањен износ средстава на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање објеката;

- ✓ да издаци за скидање постојећих и набавку и уградњу подних гранитних керамичких плочица са пратећим материјалом и израду и измештање олука од стране индиректних корисника буџета, нису извршени у 2023. години, јер је Ребалансом буџета Општине Стара Пазова смањен износ средстава на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање објеката;
- ✓ да издаци за ископ темеља, израду армираних бетонских стубова, уградњу подних спољних керамичких плочица и поправку цементне кошуљице од стране индиректних корисника буџета, нису извршени у 2023. години, јер је Ребалансом буџета Општине Стара Пазова смањен износ средстава на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање објеката;
- ✓ да издаци за адаптацију старе зграде/реконструкцију платна ограде од стране индиректних корисника буџета, нису извршени у 2023. години, јер је Ребалансом буџета Општине Стара Пазова смањен износ средстава на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање објеката.

*Докази:* Извод из Одлуке о ребалансу буџета - позиција 214 и картице конта 512212 - Уградна опрема. Месна заједница Нови Бановци; Извод из Одлуке о ребалансу буџета - позиција 61 и картице конта 511223 - Објекти за потребе образовања добављача „Sloga construction“ Сомбор; Извод из Одлуке о ребалансу буџета - позиције 95 и 96, као и картице конта 511242 - Канализација за добављаче „Finnet inženjering“ д.о.о. Панчево и „Реса градња“ д.о.о. Нови Бановци; Извод из Одлуке о ребалансу буџета - позиција 106, као и картице конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за добављача ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова; Образложење промена у Одлуци о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, за конто 425000 - Текуће поправке и одржавање код индиректних корисника буџета и школа.

#### **6) Напомене тачка 2.3.1.2.1.12**

- ✓ да издаци за набавку и уградњу каменог агрегата, арматурне мреже и шахт поклопца од стране индиректних корисника буџета, нису извршени у 2023. години, јер је Ребалансом буџета Општине Стара Пазова смањен износ средстава на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање објеката;
- ✓ да издаци за набавку материјала за поправку ограде и постављање бетонских стубова за депонију Стара Пазова од стране индиректних корисника буџета, нису извршени у 2023. години, јер је Ребалансом буџета Општине Стара Пазова смањен износ средстава на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање објеката;
- ✓ да издаци за набавку и уградњу арматуре, бетона и бетонског блока за израду ограде од стране индиректних корисника буџета, нису извршени у 2023. години, јер је Ребалансом буџета Општине Стара Пазова смањен износ средстава на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање објеката;
- ✓ да издаци за набавку и уградњу: лед рефлектора за спортску салу од стране индиректних корисника буџета, нису извршени у 2023. години, јер је Ребалансом буџета Општине Стара Пазова смањен износ средстава на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање објеката.

*Докази:* Образложење промена у Одлуци о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, конто 425000 - Текуће поправке и одржавање код индиректних корисника буџета и школа.

#### **7) Напомене тачка 2.3.1.2.1.15**

- ✓ да расходи за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава и за набавку пчелињих друштава и нове опреме за пчеларство, нису извршени у 2023. години, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине, исти планирани на позицији 77/1 и економској класификацији 454200 - Капиталне субвенције приватним предузећима (стр. 17);



- ✓ да су расходи за суфинансирање мера енергетске санације породичних кућа/станава, у укупном износу од 3.712 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 472811 - Накнаде из буџета за становање и живот, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 78/1 и економској класификацији 472811 - Накнаде из буџета за становање и живот (стр. 18);
- ✓ да су расходи за подстицај развоја предузетништва, микро и малих правних лица, у укупном износу од 6.000 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 91/1 и економској класификацији 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима (стр. 19).

*Докази: Извод из Одлуке о ребалансу буџета, позиција 77/1, Изјава број: Сл/400-16-2023 од 29.08.2023. године; Извод из Одлуке о ребалансу буџета, позиција 78/1, као и картице конта 472811 - Накнаде из буџета за становање и живот са картицама добављача; Извод из Одлуке о ребалансу буџета, позиција 91/1 са картицом позиције плана.*

#### **8) Напомене тачка 2.3.1.2.1.16**

- ✓ да расходи за трансфер средстава за замену фасадне столарије, израду пројектно-техничке документације, набавку кухињског елемента, опреме за образовање, намештаја за зборницу, „desktop“ рачунара код основних и средњих школа, нису извршени у 2023. години, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине, исти планирани на позицијама 151 и 152 и економској класификацији 463200 - Капитални трансфери осталим нивоима власт (стр.27);
- ✓ да расходи за трансфер средстава за набавку новог специјалног путничког возила за превоз особа са инвалидитетом и набавку половног путничког возила за потребе код основних и средњих школа, нису извршени у 2023. години, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине, исти планирани на позицијама 151 и 152 и економској класификацији 463200 - Капитални трансфери осталим нивоима власт (стр.27);
- ✓ да расходи за трансфер средстава за изведене радове на замени столарије и обради шпалетни код основних и средњих школа, нису извршени у 2023. години, а да су Одлуком о ребалансу буџета, исти планирани на позицијама 151 и 152 и економској класификацији 463200 - Капитални трансфери осталим нивоима власт (стр.27);
- ✓ да су расходи Међуопштинској организацији за помоћ ментално недовољно развијеним особама из Старе Пазове, као и за услуге личног пратиоца детета приликом одласка, боравка и доласка из школе или предшколске установе, у укупном износу од 8.578 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 30/1 и економској класификацији 472311– Накнаде из буџета за децу и породицу (стр. 14);
- ✓ да су издаци за набавку и уградњу брзинских „лед дисплеја“ у зонама школа и средства за функционисање Савета за безбедност саобраћаја, у укупном износу од 603 хиљаде динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 512511 - Медицинска опрема (256 хиљада динара ) и 512811 - Опрема за јавну безбедност (347 хиљада динара), а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 74/1 и економској класификацији 423000 - Услуге по уговору, позицији 74/2 и економској класификацији 426000 - Материјал, позицији 74/3 и економској класификацији 472000 - Накнаде из социјалног заштити из буџета и позицији 74/4 и економској класификацији 511 - Зграде и грађевински објекти);
- ✓ да су издаци за радове на уређењу зона школа (постављање стубића, холограмских налепница, решетки, новог знака и звучних вибрационих трака и средства за функционисање Савета за безбедност саобраћаја, у укупном износу од 603 хиљаде динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 512511 - Медицинска опрема (256 хиљада динара ) и 512811 - Опрема за јавну безбедност (347 хиљада динара),



а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на: позицији 74/5 и економским класификацијама 512511 - Медицинска опрема и 512811 - Опрема за јавну безбедност (стр. 17), позицији 74/1 и економској класификацији 423000 - Услуге по уговору, позицији 74/2 и економској класификацији 426000 - Материјал, позицији 74/3 и економској класификацији 472000 - Накнаде из социјалног заштити из буџета, позицији 74/4 и економској класификацији 511 - Зграде и грађевински објекти;

- ✓ да расходи Регионалној развојној агенцији Срем из Руме, за реализацију програма рада Регионалног иновационог „стартап“, нису извршени у 2023. години, и нису планирани Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, а да ће се, уколико буду планирани у наредним годинама, исти исказивати на економској класификацији 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

*Докази:* Извод из Одлуке о ребалансу буџета, позиције 151 и 152, Изјава број: Сл/400-17-2023 од 29.08.2023. године; Извод из Одлуке о ребалансу буџета, позиција 30/1, са картицом конта; Извод из Одлуке о ребалансу буџета, позиција 74/5 са картицом конта 512000 - Машине и опрема; Изјава број: Сл/400-18-2023 од 29.08.2023. године.

#### **9) Напомене тачка 2.3.1.2.1.17**

- ✓ да расходи за набавку санитарских и путничких возила Дому здравља „ДР Јован Јовановић Змај“ Стара Пазова, нису извршени у 2023. години, и нису планирани Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, а да ће се, уколико буду планирани у наредним годинама, исти исказивати на економској класификацији 464200 - Капиталне дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

*Докази:* Изјава број: Сл/400-19-2023 од 29.08.2023. године.

#### **10) Напомене тачка 2.3.1.2.1.19**

- ✓ да су накнаде за доделу средстава Црвеном крсту из Старе Пазове (у складу са Планом и Програмом рада Црвеног крста Стара Пазова за 2023. годину), у укупном износу од 13.304 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 481130 - Дотације Црвеном крсту Србије, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исте планиране на позицији 42 и економској класификацији 481130 - Дотације Црвеном крсту Србије (стр.15).

*Докази:* Извод из Одлуке о ребалансу буџета, позиција 42 са картицом конта 481131 – Дотације Црвеном крсту Србије.

#### **11) Напомене тачка 2.3.1.2.1.20**

- ✓ да су расходи за финансирање делатности и реализацију Програма рада Црвеног крста Општине Стара Пазова, у укупном износу од 13.304 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 481130 - Дотације Црвеном крсту Србије, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 42 и економској класификацији 481130 - Дотације Црвеном крсту Србије (стр.15).

*Докази:* Извод из Одлуке о ребалансу буџета, позиција 42 са картицом конта 481131 – Дотације Црвеном крсту Србије.

#### **12) Напомене тачка 2.3.1.2.1.23**

- ✓ да су расходи за парничне поступке, приликом закључивања поравнања између физичких лица и Општине, у укупном износу од 8.286 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 483100 - Новчане казне и пенали по решењу судова, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 59 и економској класификацији 483100 - Новчане казне и пенали по решењу судова (стр. 16).

*Докази:* Извод из Одлуке о ребалансу буџета, позиција 59 са картицом конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

**13) Напомене тачка 2.3.1.2.2.1**

- ✓ да су расходи за причињену штету, у укупном износу од 3.252 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 485119 - Остале накнаде штете, а да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова, исти планирани на позицији 60 и економској класификацији 485119 - Остале накнаде штете (стр. 16).

*Докази:* Извод из Одлуке о ребалансу буџета, позиција 60 са картицом конта 485119 – Остале накнаде штете.

**2.1.15.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.1.16 Неевидентирана авансна плаћања****2.1.16.1 Опис неправилности**

Општина Стара Пазова је извршила авансна плаћања у укупном износу од 9.051 хиљаду динара и то:

- ✓ за привођење намени пословног простора ради узимања у закуп, у укупном износу од 1.987 хиљада динара, са економске класификације 421619–Закуп осталог простора;
- ✓ за радове на уређењу дела депоније са ископом канала, у износу од 5.639 хиљада динара, са економске класификације 423911–Остале опште услуге;
- ✓ за радове на постављању ограде око објекта радионице Техничке школе у Старој Пазови, у износу од 1.425 хиљада динара, са економске класификације 425191–Текуће поправке и одржавање осталих објеката;

које није евидентирала на авансима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.2.1.7; 2.3.1.2.1.9. и 2.3.1.2.1.11).

**2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је по добијеном Извештају Државне ревизорске институције, извршено евидентирање свих аванса на контима 123200 - Аванси (о чему је у прилогу достављена картица аналитике) и сачињена Изјава да ће се у будућем периоду сва авансна плаћања евидентирати у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Докази:* Налог о извршеном књижењу, број: ИЗ-1 од 04.01.2023. године Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова, Налог број: 234 од 25.08.2023. године Општинске управе Стара Пазова; Налог број: 026Ос од 25.08.2023. године Општинске управе Стара Пазова и Изјава број: Сл/400-2023 од 29.08.2023. године.

**2.1.16.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.1.17 Више исказани издаци****2.1.17.1 Опис неправилности**

Општина Стара Пазова је на економској класификацији 500000–Издаци за нефинансијску имовину исказала износ од 447.972 хиљаде динара, односно за 179 хиљада динара више од стварно извршених издатака, чији су се ефекти одразили на 011200 – Опрему, као и на 311100 – Нефинансијску имовину у сталним средствима и мање исказан буџетски суфицит за исти износ, јер је приликом набавке опреме за образовање, наведени износ евидентирала као издатак, иако исти није извршен, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3) и чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена број 2.3.1.2.2).

**2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

Општина Стара Пазова је у Одазивном извештају навела да је по добијеном Извештају Државне ревизорске институције, сачињена Изјава да ће се пословне промене и трансакције



евидентирати у тренутку када се готовинска средства исплате, односно, уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, те да се поклоњена добра неће исказивати као издатак.

*Докази: Изјава број: Сл/400-4-2023 од 21.08.2023. године.*

### **2.1.17.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

### **2.1.18 Нефункционалисање система интерних контрола**

#### **2.1.18.1 Опис неправилности**

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1.1), утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и то код контролних активности, јер Општина Стара Пазова:

1) је неправилно планирала и евидентирала расходе и издатке на економским класификацијама на петом и шестом нивоу конта и то:

(1) за услуге обавезног здравственог прегледа запослених, у износу од најмање 838 хиљада динара, на економској класификацији 424331-Услуге јавног здравства-инспекција и анализа, уместо на економској класификацији 424311-Здравствена заштита по уговору (Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова),

(2) за набавку хемијских средстава за чишћење (средстава за санитарије, абразивних средстава, средстава за прање и дезинфекцију, папирне галантерије и друго), у износу од 2.519 хиљада динара, на економској класификацији 426819–Остали материјал за одржавање хигијене, уместо на економској класификацији 426811–Хемијска средства за чишћење (Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова),

(3) за исплату накнада за лица ангажована на привремено-повременим пословима и по основу уговора о делу у Дому здравља „Др Јован Јовановић Змај“, у укупном износу од најмање 4.387 хиљада динара, на економској класификацији 464112 - Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, уместо на економској класификацији 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање,

(4) за исплату зарада за три лица запослена на неодређено време и девет лица запослених на одређено време у Дому здравља „Др Јован Јовановић Змај“, у укупном износу од најмање 934 хиљаде динара, на економској класификацији 464112 - Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, уместо на економској класификацији 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање,

(5) за набавку половног комби возила путем финансијског лизинга, у износу од 640 хиљада динара, на економској класификацији 512111 - Аутомобили, уместо на економској класификацији 512113 - Комбији (Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци),

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





(б) за набавку клима уређаја, у износу од 535 хиљада динара, на економској класификацији 512252 - Опрема за угоститељство, уместо на економској класификацији 512212 - Уградна опрема (Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова), што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2) није спровела контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја, због чега су се, услед грешке, појавила одступања код обавеза;

3) није извршила усаглашавање стања обавеза са добављачима на дан 31. децембра, у износу од најмање 10.058 хиљада динара, како је предвиђено чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 2.1.18.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице Општине Стара Пазова наводи да је спровео мере исправљања:

1) за неправилно планиране и евидентираних расходе и издатке на економским класификацијама на петом и шестом нивоу конта и то:

- ✓ за услуге обавезног здравственог прегледа запослених (у Предшколској установи „Полетарац“ Стара Пазова), јер су расходи по наведеном основу, у укупном износу од 374 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 424311 - Здравствена заштита по уговору, као и да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, исти планирани на позицији 162 и економској класификацији 424311 - Здравствена заштита по уговору (стр. 28);
- ✓ за набавку хемијских средстава за чишћење: средстава за санитарије, абразивних средстава, средстава за прање и дезинфекцију, папирне галантерије и друго (у Предшколској установи „Полетарац“ Стара Пазова), јер су расходи по наведеном основу, у укупном износу од 438 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 426811 - Хемијска средства за чишћење, као и да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, исти планирани на позицији 165 и економској класификацији 426811 - Хемијска средства за чишћење (стр. 28);
- ✓ за исплату накнада за лица ангажована на привремено-повременим пословима и по основу уговора о делу у Дому здравља „Др Јован Јовановић Змај“, јер су расходи по наведеном основу, у укупном износу од 2.480 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање, као и да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, исти планирани на позицији 132 и економској класификацији 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање (стр. 24);
- ✓ за исплату зарада за три лица запослена на неодређено време и девет лица запослених на одређено време у Дому здравља „Др Јован Јовановић Змај“, јер су расходи по наведеном основу, у укупном износу од 774 хиљада динара, у 2023. години евидентирани на економској класификацији 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање, као и да су Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, исти планирани на позицији 132 и економској класификацији 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање (стр. 24).

У Одазивном извештају одговорно лице Општине Стара Пазова наводи и да:

- ✓ издаци за набавку половног комби возила, путем финансијског лизинга, у 2023. години нису извршени, те да ће у наредном периоду (уколико се појави потреба за истим), поменути издаци бити евидентирани на економској класификацији 512113 - Комбији. Као лица која су одговорна за предузимање мера по датој препоруци, наведени су Начелник Одељења за финансије, шеф Одсека за трезор и рачуноводство и одговорно лице индиректног корисника буџетских средстава;



- ✓ издаци за набавку клима уређаја у 2023. години нису извршени, те да ће у наредном периоду (уколико се појави потреба за истим), поменути издаци бити евидентирани на економској класификацији 512212 - Уградна опрема. Као лица која су одговорна за предузимање мера по датој препоруци, наведени су Начелник Одељења за финансије и шеф Одсека за трезор и рачуноводство.

У Одазивном извештају одговорно лице Општине Стара Пазова наводи и:

2) да ће Одељење за финансије спроводити контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја, како се у будућем периоду не би, услед грешке, појавила одступања код обавеза; да су лица која су одговорна за предузимање мера по датој препоруци, руководилац Одељења за финансије и шеф Одсека за трезор и рачуноводство, а да је период у којем се планира предузимање мере исправљања до 30.07.2024. године;

3) да ће Одељење за финансије, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (чланом 18, став 5) слати ИОС-е и вршити усаглашавање стања обавеза са добављачима на дан 31. децембра 2023. године, као и сваке наредне године; да су лица која су одговорна за предузимање мера по датој препоруци, руководилац Одељења за финансије и шеф Одсека за трезор и рачуноводство, а да је период у којем се планира предузимање мере исправљања до 05.02.2024. године.

*Докази: Акциони план са описом да ће мере исправљања бити спроведене у складу са препоруком Државне ревизорске институције, уз навођење функције или звања лица одговорног за преузимање мера, као и периода у којем се планира предузимање мера исправљања; Налози за књижење; Изводи из Одлуке о ребалансу буџета; Изјава Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци од 01.09.2023. године; Изјава Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова од 01.09.2023. године; Изјашњење број: Сл/400-21-2023 од 29.08.2023. године; Изјашњење број: Сл/400-22-2023 од 29.08.2023. године.*

### **2.1.18.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.19 Неправилности везане за припрему и доношења буџета**

#### **2.1.19.1 Опис неправилности**

Приликом припреме и доношења буџета, Општина Стара Пазова није поступала на начин како је прописано законом, јер:

1) Упутство за припрему буџета Општине Стара Пазова за 2022. годину није садржало смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета Општине и начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета Општине, што није у складу са чланом 40 став 2 тачке 5) и 7) Закона о буџетском систему;

2) Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета Општине Стара Пазова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што није у складу са чланом 41 став 2, а у вези са чланом 37 став 2 Закона о буџетском систему;

3) Општинско веће Општине Стара Пазова донело је и доставило предлог Одлуке о буџету Општине Стара Пазова за 2022. годину Скупштини општине 15. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему;

4) Скупштина општине Стара Пазова донела је Одлуку о буџету Општине Стара Пазова за 2022. годину 23. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему;

5) Надлежни орган Општине Стара Пазова није утврдио економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Радост“ у Новим Бановцима и Предшколској установи „Полетарац“ у Старој Пазови, за календарску 2022. годину, на основу свих планираних расхода који чине структуру економске цене и на основу броја уписане деце



који је утврђен годишњим планом рада установа, коригованог са просечном присутношћу деце, што није у складу са чланом 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама, односно средства у буџету Општине за функционисање предшколских установа, нису планирана у складу са чланом 189 Закона о основама система образовања и васпитања (Напомене тачка 2.2).

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

У Одазивном извештају одговорно лице Општине Стара Пазова наводи да је спровео мере исправљања, јер:

- 1) Упутство за припрему буџета Општине Стара Пазова за 2024. годину је сачињено уз навођење смерница за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета Општине и начин на који је у образложењу исказана родна анализа буџета Општине.

У Одазивном извештају одговорно лице Општине Стара Пазова наводи и да ће:

- 2) предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета Општине Стара Пазова садржати расходе и издатке за трогодишњи период, и биће исказани по буџетској класификацији, уз детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- 3)-4) поштовати буџетски календар и поступати у роковима одређеним чланом 31 Закона о буџетском систему.

У Одазивном извештају одговорно лице Општине Стара Пазова наводи и да је:

- 5) Председник Општине Стара Пазова утврдио економску цену боравка деце (Решењем број: 020-64/23-II од 04.09.2023. године) за Предшколску установу „Радост“ Нови Бановци и (Решењем број: 020-63/23-II од 04.09.2023. године) за Предшколску установу „Полетарац“ Стара Пазова, на основу свих планираних расхода и броја уписане деце, кориговане са просечном присутношћу.

*Докази: Акциони план са описом мера које су предузете или ће бити спроведене у складу са препоруком Државне ревизорске институције, уз навођење функције или звања лица одговорног за преузимање мере, као и периода у којем се планира предузимање мере исправљања, или описом да је мера предузета; Упутство за Припрему нацрта Одлуке о буџету Општине Стара Пазова за 2024. годину; Решење о утврђивању цене услуга у Предшколској установи „Радост“ Нови Бановци, број: 020-64/23-II од 04.09.2023. године; Решење о утврђивању цене услуга у Предшколској установи „Полетарац“ Стара Пазова број: 020-63/23-II од 04.09.2023. године.*

#### **2.1.19.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.20 Неправилности код пописа**

##### **2.1.20.1 Опис неправилности**

Комисија за ванредни попис је у Извештају о попису исказала вредност канализационе мреже у износу од 62.874 хиљаде динара, односно за 59.034 хиљаде динара мање од вредности коју је утврдила Комисија за процену вредности имовине, што није у складу са чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 2.3.3.1).

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

У Одазивном извештају одговорно лице Општине Стара Пазова наводи да је спровео мере исправљања, јер је по добијеном Извештају Државне ревизорске институције, извршена корекција због погрешно исказане вредности канализационе мреже.



*Докази:* Акциони план са описом мера које су предузете у складу са препоруком Државне ревизорске институције, уз навођење функције или звања лица одговорног за преузимање мере, као и описом да је мера предузета; Налог за књижење 0130С од 22.05.2023. године.

### **2.1.20.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2. Друга питања у поступку ревизије**

### **2.2.1 Неправилности код обрачуна и исплате зарада запосленима у Туристичкој организацији Стара Пазова**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије је утврђено да је Туристичка организација Општине Стара Пазова, на обрачун и исплату зарада за четири запослена примењивала основицу која је Закључком Владе Републике Србије (број 121-12405/2021 од 29.12.2021. године) утврђена за запослене у установама културе и износила 3.654, 61 динара, уместо основице за остале јавне службе, која је износила 3.228,44 динара.

Наведено поступање није у складу са чл. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама, којима су прописани елементи за утврђивање плате (основица, коефицијенти, додатака на плату и обавезе које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате), те да основицу за обрачун и исплату утврђује Влада (Напомена број 3.3.1).

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одговору на Писмо руководству Општине Стара Пазова (број: СЛ/2023 од 13.07.2023. године), наведено је да је Општинско веће Општине Стара Пазова Закључком број: 110-25/2023-IV од 03.07.2023. године, дало сагласност на Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији Општине Стара Пазова. Правилник је донео Управни одбор Туристичке организације (број: 297/2023 од 28.06.2023. године), у складу са чл. 1 и 5 Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

У Одговору је даље наведено да је обрачун и исплата зарада запослених у Туристичкој организацији извршена применом основица за остале јавне службе, у складу са Закључком Владе Републике Србије (број: 121-11120/2022 од 29.12.2022. године).

Истакнуто је и да је по добијању препорука од стране Државне ревизорске институције, Општина Стара Пазова приступила отклањању утврђених неправилности, те да је прву наредну зараду запосленима исплатила након доношења новог Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији Општине Стара Пазова и применом исправних основица.

*Докази:* Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији Општине Стара Пазова, број: 297/2023 од 28.06.2023. године; Закључак Општинског већа Општине Стара Пазова, број: 110-25/2023-IV од 03.07.2023. године; Реквитулација зарада за месец мај 2023. године.

#### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.2 Неправилности код додељивања буџетских средстава Спортском Савезу Општине Стара Пазова**

#### **2.2.2.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије је утврђено да је Општина Стара Пазова извршила пренос средстава Спортском савезу Општине Стара Пазова, у износу од 90.913 хиљада динара, на основу поднетих захтева спортских организација, а да претходно није уредила услове, критеријуме,



начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно, одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што није у складу са чланом 138 Закона о спорту.

#### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одговору на Писмо руководству Општине Стара Пазова (број: СЛ/2023 од 13.07.2023. године), наведено је да је Општинско веће Општине Стара Пазова усвојило Правилник о категоризацији спортских објеката (број: 110-22/2023-IV од 12.06.2023), као и Правилник о одобравању и финансирању пројеката којима се сагледавају потребе и интереси грађана у области спорта (број: 110-23/2023-IV од 12.06.2023). Правилницима су уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно, одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта, на територији јединице локалне самоуправе, као и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање одобрених програма.

*Докази: Правилник о категоризацији спортских објеката, број: 110-22/2023-IV; Правилник о одобравању и финансирању пројеката којима се сагледавају потребе и интереси грађана у области спорта, број: 110-23/2023-IV.*

#### **2.2.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.3 Финансирање изградње станова преко ЈП „Општинска стамбена агенција“, без закљученог уговора и без дефинисаних критеријума и услова за финансирање пројекта**

#### **2.2.3.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије је утврђено да је Општина Стара Пазова, у 2022. години, извршила издатке у износу од 29.247 хиљада динара, који су евидентирани на конту 511219 - Изградња осталих стамбених простора, а односили су се на исплату средстава Јавном предузећу „Општинска стамбена агенција“, за финансирање изградње стамбене зграде у Улици Тирила и Методија 6 – Ламела А.

Након достављених образложења (број 26-1 од 28.03.2023. године, 30-1 од 05.04.2023. године и 42-1 од 24.05.2023. године, 43-3 од 25.05.2023. године) од стране Јавног предузећа „Општинска стамбена агенција“, оснивачких аката и друге документације, утврдили смо:

- ✓ да је Предузеће основано Одлуком Скупштине општине Стара Пазова (број 011-33/2013-I од 25.04.2013. године);
- ✓ да су правни положај и статус Предузећа регулисани актом о оснивању и Статутом;
- ✓ да је Општина Стара Пазова једини оснивач Предузећа, са уделом у власништву над капиталом од 100%;
- ✓ да је Предузеће основано ради општег интереса, како би се преко њега могао обезбедити просторни капацитет за будуће становање, те да се помоћу програма социјалног становања, обезбеди увећање стамбеног фонда, а преко инфраструктурног опремања створе предуслови за стратешко и континуирано развијање сектора становања;
- ✓ да је претежна делатност Предузећа управљање некретнинама уз надокнаду (шифра 68.32);
- ✓ да је Предузеће започело изградњу стамбено-пословног објекта у Старој Пазови на основу добијеног Решења о грађевинској дозволи (број 351-3130/2013-III-04 од 11.12.2013. године) и Измени Решења о грађевинској дозволи (број 351-36/2015-III-05 од 27.02.2015. године);
- ✓ да је катастарска парцела на којој се градио стамбено-пословни објекат, број 2457/2 к.о. Стара Пазова (површине 9а 02m<sup>2</sup>), уписана у Лист непокретности бр. 10011, у Јавној својини Општине Стара Пазова, пренета на коришћење Предузећу, о чему је закључен Уговор о преносу права коришћења (број 69-1/15 од 07.04.2015. године);



- ✓ да је Пројекат изградње стамбено пословног објекта (који се састојао од два објекта од по 30 стамбених јединица), био намењен социјалним категоријама, са пројектованом инвестиционом вредношћу од 240 милиона динара;
- ✓ да је изградња планирана у две фазе, а да је реализација почела у другој половини 2014. године;
- ✓ да је у складу са издатом грађевинском дозволом, одобрена градња два висока објекта (по четири стамбене етаже Л-А и Л-Б), укупне нето површине 3.528,66m<sup>2</sup>, од чега је 2.001,94m<sup>2</sup> стамбеног простора, а да се изменом грађевинске дозволе, укупна нето површина стамбеног простора повећала на 2.952,64m<sup>2</sup>, док се спратност повећала за поткровље, односно Пд+П+4+Пк.

У образложењима је наведено да је Предузеће, након спроведених поступака јавних набавки (по партијама), са изабраним извођачима закључило уговоре о изградњи предметног објекта и уговоре о вршењу стручног надзора. Рок градње је био 250 радних дана од дана увођења у посао за прву фазу, односно за Ламелу А, а почетак радова је пријављен 15.12.2014. године.

Истакнуто је и да је финансијска конструкција планирана тако да од укупне вредности инвестиције (од процењених 1.479.000 EUR, за прву фазу изградње Ламеле А), сопствена средства учествују са 31%, а да се 69% средстава затвори кроз кредит за пројектно финансирање.

Јавна набавка за добијање кредита за пројектно финансирање стамбене зграде Ламела А и Ламела Б, расписана је 31.12.2014. године, на коју није достављена ниједна понуда, те је иста продужавана четири пута у законском року, да би се на крају одустало од набавке 03.06.2015. године. Нова јавна набавка није расписивана, а финансијска конструкција није затворена.

Како је у образложењима даље наведено, због немогућности обезбеђивања финансијске подршке од стране банака, морало се одустати од планираних система (соларних панела, топлотне пумпе, пословних простора и подземних гаража), што је утицало на измену пројектне документације и тиме померало рокове изградње.

Такође, немогућност добијања сагласности од ЈВП „Војводина вода“ из Новог Сада за црпљење подземних вода и сагласности од ЈВП „Србијаводе“ из Београда за коришћење подземних вода (као извора топлоте за рад топлотне пумпе), довели су до измене пројектне документације и померања рокова изградње.

Првобитно закључени уговори са извођачима и стручним надзором, и то:

- ✓ Уговор о радовима: Изградња пословно-стамбене зграде - Архитектонско грађевински радови, број: 100-1/2014 од 12.12.2014, са извођачем „Bauwesen“ д.о.о. из Лазаревца и чланом групе понуђача „Мета Балкан“ д.о.о из Београда;
- ✓ Уговор о радовима: Изградња пословно-стамбене зграде - Инсталације водовода и канализације, број: 36-20/2014 од 20.06.2014, са извођачем „Bauwesen“ д.о.о. из Лазаревца и чланом групе понуђача „Мета Балкан“ д.о.о из Београда;
- ✓ Уговор о радовима: Изградња пословно-стамбене зграде - Електро инсталације, број: 36-23/2014 од 26.06.2014, са извођачем „Zlatibor gradnja AD“ из Београда;
- ✓ Уговор о радовима: Изградња пословно-стамбене зграде - Подно грејање и припрема санитарне топле воде, број: 56-1/2016 од 13.05.2016, са извођачем „Ami Monter“ д.о.о. из Крушевца;
- ✓ Уговор о стручном надзору за архитектонско-грађевинске радове, број: 36-12-I/14 од 01.07.2014, са „Quiditta“ д.о.о. из Београда;
- ✓ Уговор о стручном надзору: Инсталације водовода и канализације, број: 36-12-II/14 од 01.07.2014, са „Quiditta“ д.о.о. из Београда;
- ✓ Уговор о стручном надзору: Машинске и соларне инсталације, број: 36-12-IV/14 од 01.07.2014, са „Quiditta“ д.о.о. из Београда;
- ✓ Уговор о стручном надзору: Електро инсталације, број: 36-12-III/14 од 01.07.2014, са „BSN Energy“ д.о.о. из Старе Пазове,



анексирани су четири пута (због израде пројектне документације и метеоролошких услова), а на основу захтева извођача, предлога активности и образложења од стране стручног надзора, што због продужења рокова, што због насталих вишкова и мањкова радова.

У образложењима је истакнуто да је извођач радова сукцесивно достављао недостајућу техничку документацију, неопходну за технички пријем радова, и да зато Предузеће није вршило плаћање обавеза по заосталим привременим и окончаним ситуацијама.

Након закљученог Споразума о регулисању међусобних односа и измирењу дуга (број 94-1,) између дужника Јавног предузећа „Општинска стамбена агенција“ и извођача-повериоца „Мета Балкан“ д.о.о из Београда, регулисана су права и обавезе Инвеститора и Извођача радова, након чега су, у децембру 2022. године, завршене обавезе једних према другима.

У достављеним образложењима је истакнуто да су наведени станове из програма стамбене подршке локалном становништву и да су намењени продаји под непрофитним условима .

У наставку дајемо преглед узоркованих уговора о купопродаји станова у изградњи, закључених између Предузећа и купаца (физичких лица):

Р.бр.	Опис (спратност)	Број узоркованог уговора	Квадратура (у м <sup>2</sup> )	Цена по м <sup>2</sup> (у EUR)	Распон цена по м <sup>2</sup>
2	приземље	80-18	45,65	610 EUR	580-610 EUR
6	први спрат	87-7	45,11	610 EUR	580-610 EUR
14	други спрат	87-8	34,85	610 EUR	580-610 EUR
18	трећи спрат	87-4	45,11	610 EUR	580-610 EUR
24	четврти спрат	45-3/16	45,11	610 EUR	580-610 EUR
31	поткровље	40-3	65,87	610 EUR	610 EUR

С обзиром да није обезбеђен кредит за пројектно финансирање стамбене зграде (Ламела А и Ламела Б), изградња радова се финансирала од продаје станова и из буџета Општине Стара Пазова.

На основу добијених података од Предузећа, укупни трошкови изградње стамбене зграде у Улици Тирила и Методија 6 – Ламела А, износили су 122.448 хиљада динара. Од продаје станова, Предузеће је приходовало 89.780 хиљада динара. Уплате су вршене на комерцијални рачун отворен код „Unicredit банке“. У наредном периоду очекује се приход у износу од 13.182 хиљаде динара (разлика од укупне купопродајне цене и уплаћеног аванса, као и од продаје једног стана који није продат).

Утврђено је да ће по завршетку пројекта, укупни трошкови изградње бити за 19.486 хиљада динара већи од укупних прихода остварених продајом изграђених станова које је остварило Предузеће. Такође, за формирање купопродајне цене по м<sup>2</sup>, Предузеће није прибављало сагласност од надлежног органа Општине.

Уговор о финансирању изградње између Општине и Јавног предузећа „Општинска стамбена агенција“, није закључен, већ је финансирање вршено на следећи начин: из буџета Општине Стара Пазова је извршено плаћање у укупном износу од 41.647 хиљада динара, и то: у 2016. години 12.400 хиљада динара, а у 2022. години 29.247 хиљада динара.

Наведена средства су планирана у Програму пословања Јавног предузећа за 2016. годину (број 160-2 од 14.12.2015) и Програму пословања Јавног предузећа за 2022. годину (број 112-3 од 13.12.2021), на које је Скупштина општине Стара Пазова дала Сагласност (број 023-30/2015-1) дана 23.12.2015, односно Сагласност (број 023-32/2021-1) дана 23.12.2021. године.

Остатак је плаћен од стране инвеститора ЈП „Општинска стамбена агенција“.

За извршене издатке у укупном износу од износу од 41.647 хиљада динара, Општина Стара Пазова у својим пословним књигама нема евидентирану ни вредност својих улагања (на нефинансијској имовини и изворима средстава у пасиви), ни потраживања према Предузећу, нити је вршила контролу реализације закључених уговора, у циљу заштите од могућег настанка штете, као и заштите од неусклађености пословања са прописима.



### 2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одговору на Писмо руководству Општине Стара Пазова (број: СЛ/2023 од 13.07.2023. године), наведено је да је Општина Стара Пазова укњижила 41.467 хиљада динара нефинансијске имовине, те да су Општина Стара Пазова и ЈП „Општинска стамбена агенција“ ушли у процедуру израде аката којима ће се уредити пословање Јавног предузећа.

У Допуни Одговора на Писмо руководству Општине Стара Пазова (број: 400-545/2023-III-03 од 13.09.2023. године), наведено је да ће Општина Стара Пазова, на седници Скупштине општине, која ће бити одржана 29.09.2023. године, дати на усвајање Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП „Општинска стамбена агенција“ Стара Пазова.

Општинско веће Општине Стара Пазова је на седници одржаној 25.09.2023. године разматрало нацрт Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „Општинска стамбена агенција“ Стара Пазова и донело Закључак (број: 06-169/2023-IV од 25.09.2023. године), којим се предлаже Скупштини општине да размотри предлог и донесе Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП „Општинска стамбена агенција“ Стара Пазова.

У Предлогу за допуну предложеног дневног реда 33. седнице Скупштине општине Стара Пазова, од стране Општинског већа (број: 06-169/2023-IV од 25.09.2023. године), у другој алинеји наведен је „Претрес предлога Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Општинска стамбена агенција“ Стара Пазова.

*Докази:* Налог за књижење број: 0240С од 19.06.2023. године; Закључак Општинског већа, број: 06-169/2023-IV од 25.09.2023. године; Предлог за допуну предложеног дневног реда 33. седнице Скупштине општине Стара Пазова, број: 06-169/2023-IV од 25.09.2023. године.

### 2.2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднела Општина Стара Пазова, задовољавајуће.

#### **Напомена:**

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**29. септембар 2023. године**