



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ МАЛИ ИЂОШ

по ревизији правилности пословања Општине Мали Иђош која се
односи на мере исправљања у 2023. години ради отклањања
неправилности по Извештају о ревизији финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине
Мали Иђош за 2014. годину



Број: 400-1242/2024-04/23
Београд, 18. фебруар 2025. године



Садржај:

| | |
|--|----------|
| 1. УВОД..... | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 4 |
| 2.1. Неправилно планирање, извршење и евидентирање | 4 |
| 2.2. Неправилно закључење уговора..... | 4 |
| 2.3. Неправилно исплаћени трошкови за коришћење сопственог аута..... | 5 |
| 2.4. Неправилно извршавање расхода без поступка јавне набавке..... | 5 |
| 2.5. Неправилна припрема и доношење буџета | 5 |
| 2.6. Неправилно евидентирана потраживања..... | 6 |
| 2.7. Неправилно издавање имовине у власништву општине..... | 6 |
| 2.8. Није правилно извршен попис имовине и обавеза | 7 |
| 2.9. Није донет годишњи програм уређења грађевинског земљишта..... | 7 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 8 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мали Иђош, која се односи на мере исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Иђош за 2014. годину, број 400-1242/2024-04/20 од 22. октобра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Неправилно планирање, извршавање и евидентирање.

2.1.1. Опис неправилности

Општина Мали Иђош је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за рад Канцеларије за младе и за комасацију земљишта што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Мали Иђош је у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мали Иђош за 2024. годину у оквиру Посебног дела буџета на позицији 97 и 98 на економским класификацијама 423 и 426 планирала и извршава расходе за комасацију земљишта и у истој Одлуци на позицији 147/1 планира и извршава расходе за рад Канцеларије за младе на економској класификацији 423.

Докази: У вези са наведеним Општина Мали Иђош је доставила следеће доказе: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мали Иђош за 2024. годину, усвојена на седници Скупштине Општине Мали Иђош дана 02.12.2024. године и картице позиција 97, 98 и 147/1.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.2. Неправилно закључивање уговора

2.2.1. Опис неправилности

Општина Мали Иђош закључила је уговор за финансирање редовне делатности Црвеног Крста, из буџета Општине а на основу финансијског плана Црвеног крста и Уговор о организовању и функционисању народне кухиње. Уговором за финансирање редовне делатности Црвеног крста, од уговорених средстава у укупном износу од 8.000.000,00 динара за обављање редовне делатности Црвеног крста, 3.050.000,00 динара опредељено је за спремање и дезинфекцију канцеларија у зградама Општине Мали Иђош, што није у делатности Црвеног крста и супротно је Закону о вршењу јавних овлашћења и начин обезбеђивања средстава Црвеног крста Србије.

2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Мали Иђош је у Одлуци о буџету Општине Мали Иђош за 2025. годину у Посебном делу планирала средства за редован рад Црвеног крста Мали Иђош и за функционисање народне кухиње. Такође у уговору о финансирању редовне делатности Црвеног крста за 2025. годину, изостављена су средства за спремање и дезинфекцију канцеларија у зградама Општине Мали Иђош.

Докази: У вези са наведеним Општина Мали Иђош је доставила следеће доказе: Одлука о буџету општине Мали Иђош за 2025. годину и Уговор о финансирању редовне делатности Црвеног крста број:016-7/2025 од 20.01.2025. године

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу



2.3. Неправилно исплаћено коришћење сопственог аута

2.3.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Петар Пан“ је директору установе вршила исплате на име коришћења сопственог возила у службене сврхе, на основу путних налога и Одлука, а не на основу Општег акта;

2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мали Иђош наводи да је поступила по препоруци јер је Правна служба израдила Правилник о коришћењу сопственог возила у службене сврхе, који је усвојен на седници Управног Одбора ПУ „Петар Пан“ дана, 31.03.2023. године и на који Правилник је дата сагласност од стране Скупштине општине Мали Иђош, дана, 17.12.2024.године.

Докази: У вези са наведеним Општина Мали Иђош је доставила следеће доказе: Правилник о коришћењу сопственог возила у службене сврхе запослених и директора о коришћењу сопственог возила у службене сврхе ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош од 31.01.2023.године и сагласност број 06-88-14/2024-02.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Неправилно извршавање расхода без поступка јавне набавке

2.4.1. Опис неправилности

Општинска управа Мали Иђош је извршила расходе на име услуге телефона, телекса и телефакса без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

2.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мали Иђош наводи да је у Плану јавних набавки од 13.06.2024. године, по редном броју 15 предвиђена и планирана услуга фиксне телефоније. Услугу фиксне телефоније на основу спроведене јавне набавке Одлуком о додели уговора број; 404-48-5/2024-01 од 30.07.2024. закључен је Уговор о јавној набавци услуге фиксне телефоније број:016-126/2024-01 са Предузећем за телекомуникације Телеком Србија акционарско друштво, Београд.

Докази: У вези са наведеним Општина Мали Иђош је доставила следеће доказе: План јавних набавки од 13.06.2024. године; Уговор о јавној набавци услуге фиксне телефоније број:016-126/2024-01 са Предузећем за телекомуникације Телеком Србија акционарско друштво, Београд.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Неправилно припрема и доношење буџета

2.5.1. Опис неправилности

Општина Мали Иђош није отклонила неправилности које се односе на припрему и доношење одлуке о буџету јер иста није планирана у складу са буџетском класификацијом и то; средства на име Канцеларије за младе планирана на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи Одлуке о буџету општине Мали Иђош за 2023. годину што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.5.2 Исказане мере исправљања



У одазивном извештају Општина Мали Иђош наводи да је приликом израде буџета општине Мали Иђош за 2025. годину средства на име Канцеларије за младе су планирана на конту 423000 - Услуге по уговору на позицији 142.

Докази: У вези са наведеним Општина Мали Иђош је доставила следеће доказе: Одлука о буџету општине Мали Иђош за 2025. годину донетој на седници Скупштине општине Мали Иђош дана 18.12.2024. године.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Неправилно евидентирана потраживања

2.6.1. Опис неправилности

Општина Мали Иђош потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта не евидентира у пословним књигама, већ води просту финансијску евиденцију у еxсeлл табели, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству.

2.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мали Иђош наводи да потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта евидентира у пословним књигама преко софтвера Института Михајло Пупин Земун.

Докази: У вези са наведеним Општина Мали Иђош је доставила следеће доказе: Преглед стања на рачунима обвезника закључно са 31.12.2024. године са обрачунатом каматом и уплатама до 31.12.2024. године. Картица потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта која се води на одређено име.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Неправилно издавање имовине у власништву општине

2.7.1. Опис неправилности

Издавање у закуп непокретности које су у власништву општине Мали Иђош од стране месне заједнице су у супротности са чланом 20 Закона о јавној својини.

2.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мали Иђош наводи да је Правна служба Општинске Управе Мали Иђош и Месна Заједница Мали Иђош израдили су Анексе Уговора о закупу пословних просторија где је у члану 1.ставу два мењан и наведен уплатни рачун јавних прихода број: 840-742155843-80 - приходи од закупа са шифром општине 219.

Докази: У вези са наведеним Општина Мали Иђош је доставила следеће доказе: Анекси уговора о закупу број: 178/2024 од 16.12.2024., 179/2024 од 16.12.2024., 180/2024 од 16.12.2024., 181/2024 од 16.12.2024., 182/2024 од 16.12.2024., 183/2024 од 16.12.2024., 184/2024 од 16.12.2024., 185/2024 од 16.12.2024., 186/2024 од 16.12.2024., 187/2024 од 16.12.2024., 188/2024 од 16.12.2024., 189/2024 од 16.12.2024. и 190/2024 од 16.12.2024.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.8. Неправилно извршен попис имовине и обавеза

2.8.1 Опис неправилности

Пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре пописа није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; обавезе по основу исплате доприноса за социјално осигурање на терет послодавца; обавезе по основу исплате за услуге по уговору; у пописне листе нису унете натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; извештај пописне комисије не садржи разлике између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин надокнађивања мањка и приходовања вишка; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена - материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, примедбе и предлоге, што је у супротности са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

2.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Мали Иђош је у Одазивном извештају навела, да је Начелник општинске управе на дан 02.12.2024. године донео Решење о образовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима (основних средстава), финансијске имовине и обавеза, која у обавези има да се стара о исправности спровођења пописа, да састави извештај о попису и достави Начелнику општинске управе и интерној ревизији заједно са пописним листама најкасније до 31.01.2025. године.

Докази: У вези са наведеним Општина Мали Иђош је доставила следеће доказе: Решење о образовању комисије за попис број: 016-166/2024-03 од 02.12.2024. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.9. Није донешен годишњи програм уређења грађевинског земљишта

2.9.1. Опис неправилности

Општина Мали Иђош није донела годишњи програм уређења грађевинског земљишта, што је супротно члану 47 став 3 Правилника о садржини, поступку и начину доношења Програма уређивања грађевинског земљишта.

2.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мали Иђош наводи да је Општинска Управа Мали Иђош израдила Програм уређења грађевинског земљишта који је у виду Предлога усвојен на седници Општинског Већа од 17.01.2025. године и исти је разматран и усвојен на седници Скупштине Општине, дана 24.01.2025. године.

Докази: У вези са наведеним Општина Мали Иђош је доставила следеће доказе: Програма уређивања грађевинског земљишта општине Мали Иђош од 24.01.2025. године као и Одлуку о доношењу програма уређивања грађевинског земљишта општине Мали Иђош за 2025. годину, број: 06-7-3-1/2025-02 од 24.01.2025. године од стране Скупштине општине Мали Иђош.

2.9.3 Оцена мера 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 потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

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

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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.

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. фебруар 2025. године