



Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Кула
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 03-400-2/2023-4
11.09.2023. године
Кула

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 11 SEP 2023			
Орг. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева бр. 41
Београд

ПРЕДМЕТ: Одазивни извештај Општине Кула за 2022. годину у складу са Закључком о спровођењу ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Кула за 2022. годину, број: 400-68/2023-04/1 од 04. јануара 2023. године

Поштовани,

Сагласно одредби члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији („Сл гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон) у прилогу вам достављамо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Кула за 2022. годину.





Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Кула
Општинска управа Кула
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КУЛА
Број: 03-400-2/2023-4
Датум: 11.09.2023.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Кула, Кула, ул.Лењина бр.11, подноси

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

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КУЛА
ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-68/2023-04/22 од 12. јун 2023.године

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

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1. мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (синтетички conto 011100) за 3.714 хиљада динара, и мање је за исти износ исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (синтетички conto 311100) (Напомене тачка 2.3.3.2).
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије Општина Кула је извршила евидентирање вредности непокретности у укупном износу од 3.714 хиљада динара у пословним књигама општине Кула на одговарајућим контима 011125 и 311111. Издаци на наведене непокретности извршени су у току 2022.године са подрачуна 840-3114740-15 (OUK-UNOPS-SHA1). Непокретности су прибављене у јавну својину Општине Кула на основу одлуке Скупштине општине Кула о прибављању у јавну својину из средстава које је Општина Кула добила Уговором о донацији из програма „Подришка Европске уније социјалном становању и активној инклузији“ .У питању су две непокретности (прибављене у 2022.години)у појединачним износима од 1.957 хиљада и 1.757 хиљада динара. Наведене непокретности евидентирани су у току 2022.године само у помоћној књизи подрачуна ОУК а нису евидентирани у главној књизи и помоћној књизи основних средстава што је уоченоу поступку ревизије. У току 2023.године Општина Кула је из истог програма прибавила још 3 непокретности које су у 2023.години правилно евидентирани у пословним књигама општине Кула.Исправка уочене неправилности из 2022.године извршена је кроз исправку налога почетног стања у главној књизи трезора. Све непокретности прибављене из програма „Подришка Европске уније социјалном становању и активној инклузији“ су евидентирани у помоћној књизи основних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Исправка неправилности из 2022.године • Финансијски налог BU-PS-3/2023 од дана 02.01.2023.године (евидентирање вредности зграда и грађевинских објеката као и нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 011112 и 311111, које су прибављене у току 2022.године); • финансијски налози OUK-UF-10/2022 и OUK-IZV-18/2022 од дана 12.08.2022.године, • рачуноводствена документација : захтев за плаћање, Одлука о прибављању у јавну својину општине Кула број 01-463-82/2022 од дана 30.06.2022,Купопродајни уговор број ОПУ 388-2022 од дана 15.07.2022.године са клаузулом о потврђивању исправе оверен од стране јавног бележника, Купопродајни уговор број ОПУ 387-2022 од дана 15.07.2022.године са клаузулом о потврђивању исправе оверен код јавног бележника, Извод број 18 од дана 12/08/2022). 2. Правилно евидентирани прибављених непокретности у току 2023.године • Финансијски налози OUK-UF-1/2023 и OUK-IZV-2/2023 од дана 30.01.2023.године и финансијски налог OUK-IZV-3/2023 од дана 31.01.2023.године; • Рачуноводствена документација : Захтев за плаћање, Уговор о прибављању у јавну својину Општине Кула непокретности-купином ,са клаузулом о потврђивању исправе код јавног бележника број ОПУ 42-2023 дана 26.01.2023.године, Извод број 2 од дана 30/01/2023 и извод број 3 од дана 31/01/2023; • Финансијски налози OUK-UF-24/2023 и OUK-IZV-11/2023 од дана 11.04.2023.године; • Рачуноводствена документација: Захтев за плаћање, Уговор о прибављању у јавну својину Општине Кула непокретности-купином са клаузулом о потврђивању исправе од стране јавног бележника број ОПУ 203-2023 од дана 07.04.2023.године, Извод број 11 од дана 11/04/2023);

	-финансијски налози: OUK-UF-13/2023 и OUK-IZV-24/2023 од дана 17.07.2023.године, рачуноводствена документација (Захтев за плаћање, „Уговор о прибављању у јавну својину Општине Кула непокретности-куповином са клаузулом о потврђивању исправе јавног бележника број ОПУ 203-2023 од дана 07.07.2023.године, Извод број 24 од дана 17/07/2023). 3. Аналитичке картице конта 011112 и 311111 за период 01.01.2023-05.09.2023.године. 4. Картице основног средства –помоћна књига основних средстава.
--	--

2)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	2. више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (синтетички конто 011100) за 5.184 хиљаде динара и више је за исти износ исказана нефинансијска имовина у сталним средствима (синтетички конто 311100) (Напомене тачка 2.3.3.2).
2. Опис мере исправљања	По препоруци ревизије предузете су радње везане за искњижавање из књиговодствене евиденције Општинске управе Кула вредности радова на пренамени објекта О.Ш. „20.Октобар“ у Сивцу (вртић „Чувари осмеха“) над којом је уписана јавна својина АП Војводине са правом коришћења О.Ш. 20. Октобар у Сивцу у укупном износу од 5.184 хиљаде динара на синтетичком конту 011100 и 311100 . Издато је Решење број 015-401-361/2023 дана 23.08.2023.године на основу кога је корисник објекта О.Ш.„20.Октобар“ Сивац извршио укњижавање у своје пословне књиге и доставио доказ о спроведеном књижењу, након чега је општина Кула извршила искњижавање вредности радова у износу од 5.184 хиљаде динара на синтетичком конту 011100 и 311100 из својих пословних књига.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Решење о искњижавању Општинске управе Кула ,број 015-401-361/2023 од дана 23.08.2023.године са пратећом документацијом које чине :1. картица основног средства, 2.Записник о примопредаји изведених радова и коначном обрачуну од дана 02.09.2022.године и 3.Решење о употребној дозволи број РОП-КУЛ-20095-ИУП-10/2022 од дана 23.12.2021.године. 2. Докази о укњижавању вредности радова на реконструкцији и пренамени објекта корисника објекта О.Ш. „20.Октобар“ у Сивцу које чине: Налог за књижење број ос2308 на дан 23.08.2023.године,картица основног средства Вртић „Чувари осмеха“,картица конта 011131(објекти за потребе образовања). 3. Финансијски налог којим се врши искњижавање основног средства из пословних књига општине Кула и картица основног средства након искњижавања.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	4. део имовине који је у пословним књигама Општинске управе Кула евидентиран на синтетичком конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми исказан је више за 1.817.918 хиљада динара, за вредност имовине која се користи, док је вредност зграда и грађевинских објеката (синтетички конто 011100) исказана мање за 1.735.722 хиљаде динара, вредност опреме (синтетички конто 011200) је исказана мање за 80.929 хиљада динара и вредност култивисане имовине (синтетички конто 012100) је исказана мање за 1.267 хиљада динара (Напомене тачка 2.3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије у пословним књигама Општине Кула су спроведена одговарајућа књижења којима је извршено стављање у употребу дела нефинансијске имовине у припреми која се на основу Записника са лица места које је сачинила Радна група за утврђивање књиговодствене вредности непокретности у јавној својини општине Кула користи и то у укупном износу од 1.817.918 хиљада динара, од чега је вредност зграда и објеката 1.735.722 хиљаде динара, вредност опреме 80.929 хиљада динара и вредност култивисане имовине 1.267 хиљада динара. За део имовине која је у пословним књигама општине Кула евидентирана на субаналитичком конту 015112, у укупној вредности 190.565 није извршено евидентирање на одговарајућем синтетичком конту 011100 на основу Записника Радне група за утврђивање књиговодствене вредности непокретности у јавној својини општине Кула број сл/2023 дана 08.09.2023.године.(у питању је 5 објеката преузетих из Завода за изградњу инвентарски број 18-з,42-з,1-з,5-з,29-з).

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	I.Зграде и грађевински објекти у употреби (синтетички konto 011100) 1. • Објекат –Замена ПВЦ столарије Дом културе Сивац • Записник комисије сл/2023 од дана 10.02.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-34/2023 од 10.02.2023. • картице основног средства инв.број 89 након стављања у употребу 2. • Објекат –Реконструкција спортске хале у Црвенки • Записник комисије сл/2023 од дана 21.02.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-35/2023 од 21.02.2023. • картице основног средства инв.број 72 након стављања у употребу 3. • Објекат –Реконструкција јавне расвете у Сивцу • Записник комисије број сл/2023 од дана 10.02.2023. • Налог за књижење КОМ-IZV-65/2023 од дана 10.02.2023. • картице основног средства инв.број 65 након стављања у употребу 4. • Објекат –Бунар у Сивцу IE BS-4/1-14 • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.03.2023. • Налог за књижење OU-IZV-162/2023 од дана 17.03.2023. • картице основног средства инв.број 30 након стављања у употребу 5. • Објекат –Столарија на ОШ Вук Караџић Црвенка • Записник комисије број сл/2023 од дана 21.02.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-36/2023 од дана 21.02.2023. • картице основног средства инв.број 27 након стављања у употребу 6. • Објекат –Централно постројење у Црвенки за фекалну канализацију-електрична инсталација • Записник комисије број сл/2023 од дана 21.02.2023. • Налог за књижење FO-IZV-18/2023 од дана 21.02.2023. • картице основног средства инв.број 69 након стављања у употребу 7. • Објекат –Изградња путне инфраструктуре у индуст.зони Кула • Записник комисије број сл/2023 од дана 23.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-45/2023 од дана 23.01.2023. • картице основног средства инв.број 21-1 након стављања у употребу
----	---	---

	8. • Објекат –Ограде на тениским теренима Прва фаза • Записник комисије број сл/2023 од дана 05.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-66/2023 од дана 05.01.2023. • картице основног средства инв.број 111 након стављања у употребу 9. • Објекат –Рехабилитација пешачке стазе на обали канала у Кули • Записник комисије број сл/2023 од дана 05.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-67/2023 05.01.2023. • картице основног средства инв.број 92 након стављања у употребу 10. • Објекат –Санација крова и адаптација објекта м.Тита 148 СИВАЦ • Записник комисије број сл/2023 од дана 13.03.2023. • Налог за књижење OU-IZV-175/2023 од дана 13.03.2023. • картице основног средства инв.број 46 након стављања у употребу 11. • Објекат –Реконструкција крова Дома културе у Крушчићу • Записник комисије број сл/2023 од дана 10.03.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-70/2023 од дана 10.03.2023. • картице основног средства инв.број 13 након стављања у употребу 12. • Објекат –Црпна станица за пречишћач • Записник комисије број сл/2023 од дана 10.03.2023. • Налог за књижење FO-IZV-23/2023 od дана 10.03.2023. • картице основног средства инв.број 40 након стављања у употребу 13. • Објекат –Реконструкција улице Јосипа Крамера • Записник комисије број сл/2023 од дана 13.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-47/2023 od дана 13.01.2023. • картице основног средства инв.број 9 након стављања у употребу 14. • Објекат –Изградња сливних ниша у инду.зони у Кули • Записник комисије број сл/2023 од дана 20.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-48/2023 od дана 20.01.2023. • картице основног средства инв.број 21 након стављања у употребу
--	--

	15. • Објекат –Уређење центра трг Д.Трифуновић • Записник комисије број сл/2023 од дана 21.02.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-49/2023 од дана 21.02.2023. • картице основног средства инв.број 55 након стављања у употребу 16. • Објекат –Замена азбесних цеви у Кули Његошева • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-52/2023 од дана 17.01.2023. • картице основног средства инв.број 73 након стављања у употребу 17. • Објекат –Бунар у индустриској зони • Записник комисије број сл/2023 од дана 20.01.2023. • Налог за књижење OU-IZV-168/2023 20.01.2023. • картице основног средства инв.број 2-1 • након стављања у употребу 18. • Објекат –Уређење канализационе мреже у Крушчићу • Записник комисије број сл/2023 од дана 14.02.2023. • Налог за књижење FO-IZV-20/2023 14.02.2023. • картице основног средства инв.број 42 након стављања у употребу 19. • Објекат –Котларница у ПУ БАМБИ • Записник комисије број сл/2023 од дана 13.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-51/2023 13.01.2023. • картице основног средства инв.број 7 након стављања у употребу 20. • Објекат –Надкривање аутобуског стјалишта • Записник комисије број сл/2023 од дана 31.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-50/2023 31.01.2023. • картице основног средства инв.број 29 након стављања у употребу 21. • Објекат –реконструкција објекта школског едук.центра Мали Стапар • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.03.2023. • Налог за књижење OU-IZV-171/2023 17.03.2023. • картице основног средства инв.број 32 након стављања у употребу
--	--

		22. • Објекат –Изградња дистриб гасне мреже • Записник комисије број сл/2023 од дана 15.03.2023. • Налог за књижење FO-IZV-24/2023 15.03.2023. • картице основног средства инв.број 3 након стављања у употребу 23. • Објекат –Изградња прикључка на гасовод • Записник комисије број сл/2023 од дана 14.03.2023. • Налог за књижење КОМ-IZV-656/2023 14.03.2023. • картице основног средства инв.број 49 након стављања у употребу 24. • Објекат –Канализациона мрежа у Кули • Записник комисије број сл/2023 од дана 07.03.2023. • Налог за књижење FO-IZV-22/2023 07.03.2023. • картице основног средства инв.број 22 након стављања у употребу 25. • Објекат –Санација Лењинове улице и део тротоара у Руском Крстуру • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023. • Налог за књижење PI-IZV-48/2023 17.01.2023. • картице основног средства инв.број 91 након стављања у употребу 26. • Објекат –Замена пијачних столова у Руском Крстуру • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-69/2023 , 17.01.2023. • картице основног средства инв.број 19 након стављања у употребу 27. • Објекат –Канализациона мрежа у индустриској зони • Записник комисије број сл/2023 од дана 13.02.2023. • Налог за књижење FO-IZV-21/2023 13.02.2023. • картице основног средства инв.број 23 након стављања у употребу 28. • Објекат - Гасна инсталација у индустриској зони БЛОК 66 • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023. • Налог за књижење FO-IZV-27/2023 17.01.2023. • картице основног средства инв.број 64 након стављања у употребу
--	--	--

	29. • Објекат –Суфинансирање Дома Здравља у Кули • Употрбна дозвола број предмета ROP-KUL-18902-IUPH-1/2018 • Налог за књижење RZ-IZV-33/2023 02.01.2023. • картице основног средства инв.број 15 након стављања у употребу 30. • Објекат –Уређење атарских путева на територији Општине Кула • Записник комисије број сл/2023 од дана 30.08.2023. • Налог за књижење POLJ-IZV-21/2023 30.08.2023. • картице основног средства инв.број 50 након стављања у употребу 31. • Објекат –Реконструкција пијаце у Сивцу • Записник комисије број сл/2023 од дана 30.08.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-56/2023 30.08.2023. • картице основног средства инв.број 18-1 након стављања у употребу 32. • Објекат –Одржавање пута у Руском Крстуру • Записник комисије број сл/2023 17.01.2023. • Налог за књижење PI-IZV-47/2023 17.01.2023. • картице основног средства инв.број 45 након стављања у употребу 33. • Објекат –Реконструкција јавног система осветљења у Сивцу • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023. • Налог за књижење КОМ-IZV-655/2023 17.01.2023. • картице основног средства инв.број 78 након стављања у употребу 34. • Објекат –Уређење центра Руског Крстура • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-55/2023 17.01.2023. • картице основног средства инв.број 54 након стављања у употребу 35. • Објекат –Изградња саобраћајнице са пратећом инфраструктуром у Блоку 66 у Кули • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-54/2023 17.01.2023. • картице основног средства инв.број 67 након стављања у употребу
--	---

	36. • Објекат –Изградња соларних аутобуских стајалишта • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023. • Налог за књижење PI-IZV-46/2023 17.01.2023. • картице основног средства инв.број 60 након стављања у употребу 37. • Објекат –Аутобуско стајалиште у Кули • Записник комисије број сл/2023 од дана 13.01.2023. • Налог за књижење PI-IZV-45/2023 13.01.2023. • картице основног средства инве.број 29-1 након стављања у употребу 38. • Објекат –Изградња доводног вода и водоводне мреже са хидрантским прикључцима у Кули • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-53/2023 17.01.2023. • картице основног средства инв.број 68 након стављања у употребу 39. • Објекат –Изградња спортског рекреативног центра базен у Кули КП-3728/61 • Употребна дозвола-број предмета-ROP-KUL-5786-IUP-23/2023 • Налог за књижење RZ-IZV-32/2023 31.01.2023. • картице основног средства инве.број 71 након стављања у употребу 40. • Објекат –Изградња јавне расвете саоб. У индустриској зони • Записник комисије број сл/2023 од дана 23.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-46/2023 23.01.2023. • картице основног средства inve.broj 21-3 након стављања у употребу 41. • Објекат –Бунар у Крушчићу • Записник комисије број сл/2023 од дана 07.09.2023. • Налог за књижење FO-IZV-30/2023 07.09.2023. • картице основног средства инве.број 33 након стављања у употребу 42. • Објекат –Одржавање пута у Руском Крстуру • Записник комисије број сл/2023 од дана 07.09.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-124/2023 07.09.2023.
--	---

	- картице основног средства инв.број 45 након стављања у употребу 43. - Објекат –Уређење центра Крушчића - Записник комисије број сл/2023 од дана 07.09.2023. - Налог за књижење RZ-IZV-125/2023 07.09.2023. - картице основног средства инв.број 19-Z након стављања у употребу 44. - Објекат –Канализациона мрежа У Црвенки и Кули SADE - Записник комисије број сл/2023 13.03.2023. - Налог за књижење FO-IZV-28 13.03.2023. - картице основног средства инв.број 22-4 након стављања у употребу 45. - Објекат – Одржавање пута Крушчић Грацац - Записник комисије број сл/2023 17.01.2023. - Налог за књижење RZ-IZV-122/2023 17.01.2023. - картице основног средства инв.број 74 након стављања у употребу 46. - Објекат –Котларница у ДОМУ КУЛТУРЕ ЦРВЕНКА - Записник комисије број сл/2023 07.09.2023. - Налог за књижење RZ-IZV-123/2023 07.09.2023. - картице основног средства инв.број 6 након стављања у употребу 47. - опрема –Пумпе-Бунар КУЛА - Записник комисије број сл/2023 05.01.2023. - Налог за књижење RZ-IZV-127/2023 05.01.2023. - картице основног средства инв.број 17 након стављања у употребу 48. - опрема –Расвета у Руском Крстуру - Записник комисије број сл/2023 17.01.2023 - Налог за књижење RZ-IZV-128/2023 17.01.2023. - картице основног средства инв.број 86 након стављања у употребу
--	--

49.

- *Записник Радне група за утврђивање књиговодствене вредности непокретности у јавној својини општине Кула број сл/2023 дана 08.09.2023.године. ИНВ број 18-з*
- *Записник Радне група за утврђивање књиговодствене вредности непокретности у јавној својини општине Кула број сл/2023 дана 08.09.2023.године. ИНВ број 42-з*
- *Записник Радне група за утврђивање књиговодствене вредности непокретности у јавној својини општине Кула број сл/2023 дана 08.09.2023.године. ИНВ број 1-з*
- *Записник Радне група за утврђивање књиговодствене вредности непокретности у јавној својини општине Кула број сл/2023 дана 08.09.2023.године. ИНВ број 5-з*
- *Записник Радне група за утврђивање књиговодствене вредности непокретности у јавној својини општине Кула број сл/2023 дана 08.09.2023.године. ИНВ број 29-з*
- *Записник Радне група за утврђивање књиговодствене вредности непокретности у јавној својини општине Кула број сл/2023 дана 08.09.2023.године. ИНВ број 20-з*

II.Опрема у употреби (синтетички конто 011200)

1.

- опрема –Видео надзор на раскрсницама у Кули
- Записник комисије број сл/2023 од дана 27.01.2023.
- Налог за књижење RZ-IZV-37/2023 ,BU-IZV-24/2023 од дана 27.01.2023.
- картице основног средства инв.број 14-10 након стављања у употребу

2.

- опрема –Видео надзор ССП Михајло Пупин Кула
- Записник комисије број сл/2023 од дана 06.01.2023.
- Налог за књижење RZ-IZV-41/2023,BU-IZV-3 /2023 од дана 06.01.2023.
- картице основног средства инв.број 14-5 након стављања у употребу

3.

- опрема –Видео назор ОШ ИСА БАЈИЋ Кула
- Записник комисије број сл/2023од дана 05.01.2023.
- Налог за књижење OU-IZV-164/202,BU-IZV-2/2023 од дана 05.01.2023.
- картице основног средства инв.број 14-4 након стављања у употребу

		4. • опрема –Опрема за видео надзор у Крамеровој улици • Записник комисије број сл/2023 од дана 01.02.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-39/2023,BU-IZV-29/2023 од дана 01.02.2023. • картице основног средства инв.број 9-3 након стављања у употребу 5. • опрема –Видео надзор у ОШ Вук Караџић Црвенка • Записник комисије број сл/2023 од дана 06.03.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-38/2023 ,BU-IZV-62/2023 од дана 06.03.2023. • картице основног средства инв.број 14-8 након стављања у употребу 6. • опрема –Опрема за изградњу видео надзор на раскрсници СИВАЦ • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-42/2023,BU-IZV-14/2023 од дана 17.01.2023. • картице основног средства инв.број 61-2 након стављања у употребу 7. • опрема –Видео надзор у ОШ 20 Октобар • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-42/2023,BU-IZV-14/2023 од дана 17.01.2023. • картице основног средства инв.број 14-7 након стављања у употребу 8. • опрема –Опрема за видео надзор ОШ 20 Октобар Сивац • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-42/2023,BU-IZV-14/2023 од дана 17.01.2023. • картице основног средства инв.број 61-1 након стављања у употребу 9. • опрема –Видео надзор у ОШ Петефи Бригада Кула • Записник комисије број сл/2023 од дана 05.01.2023. • Налог за књижење RZ-IZV-40/2023,BU-IZV-2/2023 од дана 05.01.2023.
--	--	---

	картице основног средства инв.број 14-9 након стављања у употребу.
10.	- опрема –Видео надзор у ОШ Петефи Бригаде Кула - Записник комисије број сл/2023 од дана 05.01.2023. - Налог за књижење RZ-IZV-40/202, BU-IZV-2 /2023 од дана 05.01.2023. - картице основног средства инв.број 14-6 након стављања у употребу
11.	- опрема –Видео надзор у ОШ Вук Карацић Црвенка - Записник комисије број сл/2023 од дана 06.03.2023. - Налог за књижење RZ-IZV-43/2023, BU-IZV-62/2023 од дана 06.03.2023. - картице основног средства инв.број 14-3 након стављања у употребу
12.	- опрема –Видео надзор у СШ Црвенка - Записник комисије број сл/2023 од дана 06.03.2023. - Налог за књижење RZ-IZV-43/2023, BU-IZV-62/2023 од дана 06.03.2023. - картице основног средства инв.број 14-2 након стављања у употребу
13.	- опрема –Опрема за видео надзор ПУ Шећерко Црвенка - Записник комисије број сл/2023 од дана 06.03.2023. - Налог за књижење RZ-IZV-43/2023 ,BU-IZV-62/2023 од дана 06.03.2023. - картице основног средства инв.број 61 након стављања у употребу
14.	- опрема –Реконструкција котларнице у ОШ Петефи Бригада у Кули - Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023 - Налог за књижење FO-IZV-26/2023, BU-IZV-14/2023 од дана 17.01.2023. - картице основног средства инв.број 95 након стављања у употребу
15.	- опрема – Реконструисани грејни систем котларнице и уграђене гасне инсталације у згради Дом културе Руски Крстур КП-817 К.О.Р Р.Крстур - Записник комисије број сл/2023 од дана 05.01.2023. - Налог за књижење FO-IZV-25/2023 ,BU-IZV-2 /2023 од дана 05.01.2023.

	картице основног средства инв.број 108 након стављања у употребу
	16. - опрема –Постављање семафора у Кули улица Вељка Влаховића и 16 Дивизије - Записник комисије број сл/2023 од дана 05.01.2023. - Налог за књижење PI-IZV-44/2023 ,BU-IZV-2/2023 05.01.2023. - картице основног средства инв.број 59 након стављања у употребу
	17. - опрема –Замена опреме за дезинфекцију пијаће воде бунар БШ6 У ЦРВЕНКИ - Записник комисије број сл/203 од дана 17.03.2023. - Налог за књижење FO-IZV-19/2023,BU-IZV-73/2023 17.03.2023. - картице основног средства inv.broj 53 након стављања у употребу
	18. - опрема –Опремање СРЦ КУЛА мобилијари и лежаљке - Број предмета ROP-KUL-5786-IUP-23/2023 - Налог за књижење RZ-IZV-32/2023,BU-IZV-28/2023 31.01.2023. - картице основног средства инв.број 71-6 након стављања у употребу
	19. - опрема –Израда идејног пројекта за интер. мрежу - Записник комисије број сл/2023 16.03.203. - Налог за књижење OU-IZV-182/2023,BU-IZV-72/2023 16.03.2023. - картице основног средства инве.број 38 након стављања у употребу
	III.Остале некретнине и опрема(синтетички konto 011300)
	1. - Остале некретнине и опрема –Монтажна опрема сол.енергија и замена стакала спортска хала ОШ Петефи Бригаде - Записник комисије број сл/2023 од дана 02.03.2023 - Налог за књижење OU-IZV-169/2023,BU-IZV-58/2023 02.03.2023. - картице основног средства инве.број 34-1 након стављања у употребу

		IV. Култивисана имовина (синтетички konto 012100) 1. • Вишегодишњи засади-Четинари и лишћари за уређење базена • Употребна дозвола број предмета-ROP-KUL-5786-IUP-23/2023 • Налог за књижење RZ-IZV-2023 ,BU-IZV-28/2023 31.01.2023. • картице основног средства инв.број 71-5 након стављања у употребу V. Земљиште (синтетички konto 014100) 1. • Земљиште –Експропријација грађ.земљ Рускаи Златка- по судском решењу за спортску халу Р:К • Записник комисије број сл/2023 од дана 17.01.2023. • Налог за књижење OU-IZV-165/2023,BU-IZV-14/2023 од дана 17.01.2023. • картице основног средства инв.број 66 након стављања у употребу 2. • земљиште –Грађ.земљиште у Кули КП-1472 1161м2 • ЛН-11556 • Налог за књижење OU-IZV-166/2023,BU-IZV-2/2023 05.01.2023. • картице основног средства инв.број 100 након стављања у употребу 3. • земљиште –Грађ.зем –извориште њива прве класе 3278м2 КП-1144-42 • ЛН-11591 • Налог за књижење RZ-IZV-44/2023 ,BU-IZV-2/2023 05.01.2023. • картице основног средства инв.број 101 након стављања у употребу
--	--	--

	VI.Зграде и грађевински објекти у употреби (синтетички konto 011100) БУЏЕТСКИ КОРИСНИК МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ГОРЊИ ГРАД 1. • Остале некретнине и опрема -Тротоари • Записник комисије број сл/2023 07.09.2023. • Налог за књижење 84-09 • картице основног средства након стављања у употребу 2. • Остале некретнине и опрема –Водоводна инфраструктура • Записник комисије број сл/2023 07.09.2023. • Налог за књижење 84-09 • картице основног средства након стављања у употребу 3. • Остале некретнине и опрема –Ограда на гробљу • Записник комисије број сл/2023 07.09.2023. • Налог за књижење 84-09 • картице основног средства након стављања у употребу 4. • Остале некретнине и опрема –Стазе на гробљу • Записник комисије број сл/2023 07.09.2023. • Налог за књижење 84-09 • картице основног средства након стављања у употребу 5. • Остале некретнине и опрема –Фекална канализација • Записник комисије број сл/2023 07.09.2023. • Налог за књижење 84-09 • картице основног средства након стављања у употребу VII.Зграде и грађевински објекти у употреби (синтетички konto 011100) БУЏЕТСКИ КОРИСНИК МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ДОЊИ ГРАД 1. • Остале некретнине и опрема –Санација бетонских тротоара • Записник комисије број сл/2023 07.09.2023. • Налог за књижење 84-09 • картице основног средства након стављања у употребу
--	---

		2. • Остале некретнине и опрема –Фекална канализација • Записник комисије број сл/2023 07.09.2023. • Налог за књижење 84-09 • картице основног средства након стављања у употребу VIII. Записник Радне група за утврђивање књиговодствене вредности непокретности у јавној својини општине Кула којим се искњижава опрема предата на трајно коришћење .

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	4. више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (синтетички konto 011100) за 18.987 хиљада динара, а мање је за исти износ исказана вредност осталих некретнина и опреме (синтетички konto 011300) (Напомене тачка 2.3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем извршена је исправка погрешног евидентирања нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2022.чиме је погрешно тј. више исказана вредност зграда и грађевинских објеката (синтетички konto 011100) за износ од 19.987 хиљада динара,и мање исказана вредност осталих некретнина и опреме (синтетички konto 011300) у истом износу. Исправке су извршене у главној књизи трезора и помоћној књизи основних средстава у 2023.години исправком почетног стања на налогу PS-2 на дан 02.01.2023.У току 2023.године вршено је правилно евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима у оквиру групе 011.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Финанс. налози исправке почетног стања(нови налог PS) -BU-PS-3/2023,02.01.2023; -OU-PS-2/2023,02.01.2023, -RZ-PS-2/2023,02.01.2023. 2. Картице основних средстава (контејнер инв.број 6576 и Постављање спомен обележја инв.број 6447)након исправке . 3. Аналитичке картице конта 011100 и 011300 са прометом у 2023.години;

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5. више је исказана вредност нефинансијске имовина у припреми (синтетички konto 015100) за 73.999 хиљада динара и за исти износ је мање исказана вредност аванса за нефинансијску имовину (синтетички konto 015200) (Напомене тачка 2.3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије а у складу са чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,Општина Кула је у току 2023.године издатке за плаћање аванса по уговорима правилно евидентирала у пословним књигама.У доказима достављамо пример евидентирања аванса у 2023години за аванс плаћен по Уговору број 015-404-14/2023-9 који је Општинска управа Кула закључила са предузећем „Јеладом“д.о.о. из Новог Села за изградњу дечијих игралишта на територији општине Кула. Вредност уговора је 4.970.850,00динара без ПДВ-а,односно 5.965.020,00динара са ПДВ-ом. Чланом 3.уговора предвиђено је авансно плаћање извођачу радова у износу од 60% уговорене вредности,у складу са чим је извођач радова доставио Предрачун са напоменом да ПДВ није обрачунат на основу члана 10 став 2. тачка 3. Закона о ПДВ-у у области грађевинарства којом прималац фактуре преузима обавезу

		обрачуна и плаћања ПДВ обавезе.У складу са наведеним Општинска управа је извршила плаћање аванса по основу предрачуна и припадајуће ПДВ обавезе(као порески дужник)а и касније и рачуна по 1. Привременој ситуацији на преостали износ обавезе према извођачу радова након одбитка искоришћене авансне основице од 45,83% вредности изведених радова. Да су радови по 1. привременој ситуацији изведени је потврђено Записником о квантитативном и квалитативном пријему радова који су завршени.Изградња дечијих игралишта је до данашњег дана у току .У складу са свим наведеним Општинска управа је у својим пословним књигама извршила евидентирање датог аванса и свих промена које су настале на изградњи игралишта у складу са препорукама ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Уговор –Изградња дечијих игралишта број 015-404-14/2023-9 од 23.03.2023.год. 2.Рачуноводствена документација за плаћање: а) плаћање аванса по Предрачуну на дан 24.03.2023.године: -захтев за плаћање; -предрачун број 08/2023 и авансни рачун 01/2023а Јеладом; -налог за књижење RZ-IZV-12/2023;BU-IZV-80/2023; -извод на дан 24.03.2023. б) плаћање ПДВ по Предрачуну на дан 07.04.2023.године: -захтев за плаћање; -предрачун број 08/2023; -налог за књижење RZ-IZV-15/2023;BU-IZV-94/2023; -извод на дан 07.04.2023. ц) плаћање по фактури број 23-40а на дан 02.08.2023.године: -захтев за плаћање; - Фактура број 23-40а од 31.07.2023.год-1.Привремена ситуација са Записником о пријему радова; -налог за књижење RZ-IZV-30/2023;BU-IZV-211/2023; -извод на дан 02.08.2023. д) плаћање ПДВ по фактури број 23-40а на дан 02.08.2023.године: -захтев за плаћање; -фактура 23-40а од 31.07.2023; -налог за књижење RZ-IZV-30/2023;BU-IZV-211/2023-уз тачку 2ц -извод на дан 02.08.2023.-уз тачку 2ц 3.Аналитичке картице главне књиге и помоћних књига са прометом у 2023.години (поз 60) следећих конта: -123231-аванс за обављање услуга; -291212-плаћени аванс за улагање у основна средства; -015215-аванси за друге објекте; -015112-посл.зграде и др.објекти у припреми; -245219 –обавезе по основу других пореза и 252111 добављачи у земљи -511293-отворени спортски и рекреациони објекти; -311151-нефинансијска имовина у припреми.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	6. више су исказани дати аванси, депозити и кауције (синтетички konto 123200) за 410 хиљада динара, и више су за исти износ исказани разграничени плаћени расходи и издаци (синтетички konto 291200) (Напомене тачка 2.3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије а у складу са чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Општина Кула је у току 2023. године авансе за куповину материјала (набавка горива) по испостављеним предрачунима предузећа НИС АД Нови Сад, правилно евидентирала затварајући авансе по испостављеним рачунима за утрошено гориво.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Уговор за набавку горива за потребе службених возила број 015-404-39/2022; Уговор за набавку горива за потребе службених возила број 015-404-27/2023; 2. Рачуноводствена документација на основу које је вршено плаћање аванса и књижење истог у току 2023. године до истека Уговора који је предвиђао авансно плаћање за набавку горива за службена возила (предрачуни, авансни рачуни, коначни рачуни и налози за књижење са прометом у 2023. години до истека уговора из 2022. год). 3. Аналитичка картица konta 426411 са прометом у 2023. години.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	7. мање су исказани дати аванси, депозити и кауције (синтетички konto 123200) за 15.498 хиљада динара, и мање су за исти износ исказани разграничени плаћени расходи и издаци (синтетички konto 291200), док су обрачунати неплаћени расходи и издаци (синтетички konto 131200) исказани више за 15.498 хиљада динара и више су за исти износ исказани добављачи у земљи (синтетички konto 252100) (Напомене тачка 2.3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа Кула је у току 2022. године евидентирала расход од 15.498 хиљада динара настао на основу плаћеног аванса Покрајинском заводу за заштиту споменика културе, за извођење друге фазе археолошких радова на локалитетима Стапар-Сивац, на основу Уговора који је Општина Кула закључила дана 12.07.2022. године са Покрајинским заводом за заштиту споменика културе. Укупна вредност уговорених радова је 31.498 хиљада динара, а у складу са чланом 2. наведеног Уговора обавеза наручиоца била је да исплати аванс у висини од 50% од укупне уговорене вредности. Аванс је уплаћен али је погрешно евидентиран на синтетичком конту 131200 Обрачунати неплаћени расходи и издаци као и обавезе на синтетичком конту 252100 Добављачи у земљи. Погрешним евидентирањем за 15.498 хиљада динара је мање исказана финансијска имовина на синтетичком конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције и за исти износ мање су исказане

		обавезе на синтетичком конту 291200 Разграничени плаћени расходи и издаци. Обзиром да су у току 2023.године у целости изведени уговорени радови по Уговору Општине Кула са Покрајинским заводом за заштиту споменика културе, за извођење друге фазе археолошких радова на локалитетима Стапар-Сивац, а да након истека поменутог уговора нови уговор за наредну фазу још увек није склопљен, Председник општине Кула је дао изјаву којом се обавезују одговорна лица Општине Кула да убудуће дате авансе евидентирају у складу са прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Изјава Председника општине број 03-400-2/2023-2 од 05.09.2023.године.

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	8. више су исказане остале обавезе из пословања (синтетички конто 254900) за 1.053 хиљаде динара, док су мање за исти износ исказане обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (синтетички конто 237300) (Напомене тачка 2.3.3.3).
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије, а у складу са чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Општина Кула извршила исправку погрешног евидентирања обавезе за нето исплату физичким лицима за услугу по уговору извршену у децембру 2022.године у укупном износу од 1.053 хиљаде динара кроз правилно евидентирање обавезе на конту 237311 на новом налогу исправке почетног стања на дан 02.01.2023.године ,како у главној књизи тако и на налозима помоћних књига директних корисника где је обавеза погрешно евидентирана.У току 2023.године Општина Кула је правилно евидентирала обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (синтетички конто 237300) о чему сведоче аналитичке картице конта 237311 и 254921-254922 за промет у 2023.години(докази)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Финансијски налог главне књиге BU-PS-3/2023 од 02.01.2023.год. и финансијски налози помоћних књига директних корисника OU-PS-2/2023, SO-PS-2/2023, OV-PS-2/2023,SZS-PS-2/2023 од 02.01.2023.године. 2. Аналитичке картице главне књиге и помоћних књига директних корисника са прометом у току 2023.године на конту 237311- обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору и 254921,254922 обавезе према члановима управног и надзорног одбора и комисија. 3.Узорак (рачуноводствена документација као основ исправног књижења у 2023.години)

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	9. Економска класификација: - део прихода и примања више је исказан у износу од 2.018 хиљада динара и мање је исказан у износу од 2.018 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат Општине Кула за 2022. годину (Напомене тачка 2.3.1.1); 7 ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана. 8 Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Кула за 2022. годину -део прихода више је исказан за 100 хиљада динара и за исти износ више је исказан део расхода, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат Општине Кула за 2022. годину (Напомене тачка 2.3.3.2.) и -део расхода и издатака више је исказан за 91.917 хиљада динара и мање је исказан за 91.917 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат Општине Кула за 2022. годину (Напомене тачка 2.3.1.3.3; 2.3.1.3.9; 2.3.1.3.10; 2.3.1.3.11; 2.3.1.3.19; 2.3.1.4.1;2.3.1.4.2).
2.	Опис мере исправљања	1. Део прихода и примања више исказан у износу од 2.018 хиљада динара и мање исказан у износу од 2.018 хиљада динара у завршном рачуну за 2022.годину односи се на: - повраћај средстава из ранијих година у износу од 1327 хиљада динара; - износ од 691 хиљада динара представља износ уплате доприноса за уређивање грађевинског земљишта. У 2023.години сви повраћаји средстава из претходне године евидентирају се на конту 772100-меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године „док се допринос за уређивање грађевинског земљишта евидентира правилно на конту 741500 -Закуп непроизведене имовине. 2. Део прихода више је исказан за 100 хиљада динара и за исти износ више је исказан део расхода Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и одосе са верским заједницама је средства од 100.000,00 динара за 61. Фестивал рускине културе „Црвена ружа“ уплатио на подрачун број: 840-86664-96 Дома културе Руски Крстур. У 2023.години средства је Покрајински секретаријат уплатио на прописан уплатни рачун број: 840-733156843-40 Текући наменски трансфери, у ужем смислу од АП Војводина у корист нивоа општина. 3.Део расхода и издатака који је више исказан за 92.917 хиљада динара и мање исказан за 91.917 хиљада динара у завршном рачуну општине Кула за 2022.годину односи се на - износ од 316 хиљада динара више евидентиран на конту 413000 Накнаде у натури који се односио на исплату новчаних честитки за новогодишње поклоне за децу запослених у 2022. години. Одлуком о буџете општине Кула за 2023. годину овај расход се планира на конту 416000 Накнаде запосленима и остали посеби расходи, - износ од 633 хиљада динара више евидентиран на конту 423000 Услуге по уговору, а који се односио на закуп пословног простора у 2022. године, убудуће се планира и извршава са конта 421000 Стални трошкови, - износ од 1.000 хиљада динара више евидентиран на конту 423000 Услуге по уговору, а који се односио на сечу шибља крај локалних путева у 2022. године, убудуће се планира и извршава са конта 424000 Специјализоване услуге,

		- износ од 33.922 хиљада динара више евидентиран на конту 424600 Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, а који се односио на услуге одржавања зелених површина у 2022. години, током 2023. године овај расход се планира и извршава са конта 424500 Услуге одржавања националних паркова и природних површина, - износ од 22.073 хиљада динара више евидентиран на конту 424600 Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, а који се односио на услуге уклањања амброзије у 2022. години, током 2023. године овај расход се планира и извршава са конта 424500 Услуге одржавања националних паркова и природних површина, - износ од 19.551 хиљада динара више евидентиран на конту 424900 Остале специјализоване услуге, а који се односио на ангажовања пољоочуварске службе у 2022. години, током 2023. године се и даље извршава на овом конту, јер се нису стекли услови (ребаланс буџета) како би се овај расход правилно евидентирао на конту 423900 – Остале опште услуге. - износ од 12.820 хиљада динара више евидентиран на конту 425000 Текуће поправке и одржавање, а који се односио на извођење радова на унапређењу јавне расвете у циљу рационализације потрошње електричне енергије у 2022. години, током 2023. године се и даље извршава на овом конту, јер се нису стекли услови (ребаланс буџета) како би се овај расход правилно евидентирао на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката. - износ од 1.200 хиљада динара више евидентиран на конту 427900 Остале накнаде из буџета, а који се односио на куповину сеоске куће са окућницом у 2022. години, током 2023. године овај расход се планира и извршава са конта 427800 - Накнаде из буџета за становање и живот, - износ од 199 хиљада динара више евидентиран на конту 511000 Зграде и грађевински објекти, а који се односио на услугу дизајна ентеријера код корисника Културни центар Кула у 2022. години, током 2023. године овај расход се планира и извршава са конта 423000 – Услуге по уговору - износ од 203 хиљада динара више евидентиран на конту 512000 Машине и опрема, а који се односио на набавку материјала (тапете, лепак за тапете, земља за садњу цвећа, сијалице и сл.) код корисника Културни центар Кула у 2022. години, током 2023. године овај расход се планира и извршава са конта 426000 – Материјал.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Картица конта: 772114 Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, 741538 Допринос за уређивање грађевинског, картица конта 745151 – Остали приходи у корист нивоа општине за промет у 2023. години, решење ЛПА о прекњижавању број 019-435-297/2023 од 11.09.2023. године 2. Картица конта 733156 – Текући наменски трансфери у ужем смислу од АП Војводина (доказ за уплату на исправан уплатни рачун јавних прихода везано за тачку 9.) 3. Одлука о буџету општине Кула за 2023. годину 4. Изјава Председника општине Кула

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10. Организациона класификација У Извештају о извршењу буџета Општине Кула за 2022. годину неправилно је примењена организациона класификација у износу од 518 хиљада динара јер су расходи за услуге одржавања званичне интернет странице Општине Кула евидентирани на разделу Председника општине уместо на разделу надлежног директног корисника Општинска управа (Напомене тачка 2.3.1.3.9)
2.	Опис мере исправљања	Општина Кула је Одлуком о Буџету општине Кула за 2023.годину услуге одржавања званичне интернет странице Општине Кула планирала на разделу надлежног директног корисника Општинска управа .На основу Налога број 015-404-1/2023-3 начелнице Општинске управе Одсеку за јавне набавке за набавку услуге одржавања званичне интернет странице Општине Кула спроведен је поступак набавке наруџбеницом и склопљен Уговор број 015-404-1/2023-3 дана 17.01.2023.године између наручиоца Општинске управе Кула и вршиоца услуге „ИНФО НЕТ“ из Савиног Села. Средства за ову намену планирана су у 2023.години на разделу 5, програмска класификација 0602-0001, функција 130, позиција 33, економска класификација 423, konto 423911 и са наведене позиције извршавања у току 2023.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука о буџету општине Кула за 2023годину –Сл.лист Општине Кула број 51 од 29.12.2022; 2.Налог Начелнице Општинске управе Одсеку за јавне набавке за набавку услуге . 3. Уговор о набавци наруџбеницом број 015-404-1/2023-3 од дана 18.01.2023год 4.Аналитичка картица konta 423911 позиција 33 директног корисника Општинска управа за добављача ИНФО НЕТ; 5.Аналитичка картица konta 252111 –добављачи у земљи добављача „ИНФО НЕТ“ 6.Узорак –konto 423911 ,уплата дана 11.07.2023.године у износу од 41666,67 динара-рачуноводствена документација (захтев за плаћање,фактура,налог за књижење обавезе,налог за књижење плаћања,извод).

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

Редни број	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Приликом припреме и доношења буџета утврђени су пропусти и неправилности, и то: Орган надлежан за буџет ЈЛС није донео План поступног увођења родно одговорног буџетирања.	Савет за родну равноправност израђује предлог плана поступног увођења родно одговорног буџетирања, затим Општинско веће утврђује план, и на крају одељење за финансије и привреду исти уврштава у Одлуку о буџету за 2024. годину	Начелница Општинске управе	31.12.2023.
2.	У поступку припреме и доношења буџета за 2022. годину, није одржана јавна расправа о Нацрту Одлуке о буџету.	Закључком Општинског већа од 25.10.2022. године Нацрт одлуке о буџету за 2023. годину упућен је на јавну расправу. Процес јавне расправе о Нацрту одлуке о буџету је спроведен од 01.11. – 15.11.2022. године, о чему је сачињен извештај.	Руководилац одељења за финансије и привреду	31.12.2023.
3.	Надлежни орган Општине Кула није усвојио економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бамби“ за календарску 2022. годину, а средства у буџету општине за функционисање Предшколске установе нису планирана у складу са прописима.	На седници Општинског већа која је одржана 09.08.2023. године донето је Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања и износа учешћа корисника у	Шеф одсека за економско-финансијске послове	31.12.2023.

		месечној економској цени у ПУ „Бамби“ у Кули за 2023/2024. годину			
4.	Директни корисници буџетских средстава нису сачинили предлог финансијског плана за 2022. годину.	Директни корисници буџетских средстава у обавези су, у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету општине Кула за 2024. годину, да доставе предлоге својих финансијских планова за 2024. годину до 01.09.2023. године	Начелница Општинске управе	31.12.2023.	
5.	У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Кула за 2022. годину, расходи за реализацију Пројекта 7003 – Локална иницијатива за укључивање на тржиште рада у Општини Кула, нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.	Наведени пројекат је завршен у 2022. години. У 2023. години нисмо имали нове пројекте, а уколико буде истих поступаћемо у складу са Законом о буџетском систему.	Руководилац одељења за финансије и привреду		
6.	Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме и доношења буџета.	Према Закону о буџетском систему дефинисан је буџетски календар којим су одређени рокови у процесу припреме одлике о буџету, и сви корисници буџетских средстава су дужни да своје предлоге финансијских планова за 2024. годину доставе до 01.09.2023. године (као први корак у процесу припреме и доношења одлуке о буџету)	Руководилац одељења за финансије и привреду	31.12.2023.	
	На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и				

	праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет финансијског извештавања и контроле и утврђено је следеће:			
7.	Општина Кула није усвојила Стратегију управљања ризиком.	Стратегија управљања ризиком је усвојена на седници Општинског већа од 30.03.2023. године	Начелница Општинске управе Кула	31.03.2023.
8.	Општина Кула није предузимала мере за наплату потраживања од закупа пословног простора и закупа и откупа станова.	Свим дужницима ће бити уручене опомене од стране Одељења за финансије и привреду, и уколико не дође до наплате потраживања овим путем, исти ће бити предати општинском правобраниоцу на покретање поступка принудне наплате.	Руководилац одељења за финансије и привреду; Општински правобранилац	31.12.2023.
9.	Општина Кула није предузимала све мере за наплату потраживања по основу изворних прихода које администрира Локална пореска администрација.	Након послатих опомена и утврђивања дужника који су узели репрограм, приступиће се изradi решења за покретање поступка принудне наплате, и то у случајевима где је то могуће.	Руководилац одељења за утврђивање и наплату изворних прихода општине	31.12.2023.
10.	Спортски центар Кула пословне књиге не води хронолошки, уредно и ажурно, а рачуноводствене исправе не књижи истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.	Спортски центар ће предузети неопходне радње у циљу постизања уредног и ажурног књижења пословних књига	Директор Спортског центра општине Кула	31.12.2023.
11.	Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Кула, и то: код ЈКП	У складу са препоруком која је добијена приликом вршења ревизије,	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.

	„Комуналац“ Кула нису усаглашени подаци у пословним књигама Општине Кула са подацима из финансијских извештаја ЈКП: Вредност исказана у финансијским извештајима ЈКП „Комуналац“ кула укупно износи 61.557 хиљада динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Општине Кула учешће у капиталу код овог правног лица исказано у укупном износу од 30.129 хиљада динара; код ЈКП „Водовод“ Црвенка нису усаглашени подаци у пословним књигама Општине са подацима из финансијских извештаја ЈКП. Вредност исказана у финансијским извештајима ЈКП „Водовод“ Црвенка укупно износи 37.639 хиљада динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Општине Кулаучешће у капиталу код овог правног лица исказано у износу од 9.060 хиљада динара; код ЈП „Завод за урбанизам“ Кула у принудној ликвидацији нису усаглашени подаци у пословним књигама Општине са подацима из финансијских извештаја ЈП. У Консолидованом финансијском извештају Општине кула учешће у капиталукод овог правног лица исказано је у износу од 1.434 хиљаде динара, док у АПР-у не постоје подаци о објављеним финансијским извештајима ЈП „Завод за урбанизам“ Кула у принудној ликвидацији; код ЈП „Завод за изградњу“ Кула у принудној ликвидацији нису усаглашени подаци у пословним књигама Општине са подацима из финансијских извештаја ЈП. У Консолидованом финансијском извештају Општине Кула учешће у капиталу код овог правног лица исказано је у износу од 31.928 хиљада динара, док према подацима из финансијског извештаја ЈП „Завод за изградњу“ Кула у ликвидацији основни капитал износи нула динара. У пословним књигама Општине Кула, за Холдинг компанију памучни комбинат „Ћитсо“ АД Врање	извршићемо усаглашавање података у пословним књигама Општине Кула са подацима из финансијских извештаја ЈКП и ЈП, као и са акционарским друштвом „Ћитсо“ АД Врање	
--	--	---	--

	евидентирано је учешће капитала од 150 хиљада динара, док се према подацима из АПР-а ради о акционарском друштву.			
12.	Предшколска установа „Бамби“ у својим пословним књигама исплаћене новчане честитке за децу запослених није евидентирала задужењем одговарајућег синтетичког конта 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода и одобрењем синтетичког конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.	Предшколска установа ће извршити исправку књижења, односно докњижиће обавезу за исплаћене новчане честитке за децу запослених	Директор Предшколске установе „Бамби“	31.12.2023.
13.	Индиректни буџетски корисници, и то: Предшколска установа „Бамби“, Народна библиотека Кула, Културни центар Кула, Туристичка организација општине Кула, Дом културе Црвенка, Дом културе Сивац, Дом културе Руски Крстур, Месна заједница Доњи град, Месна заједница Горњи град, Месна заједница Крушић, Месна заједница Сивац и Спортски центар Кула исплаћене остале помоћи запосленим радницима у својим пословним књигама нису евидентирали задужењем одговарајућег синтетичког конта 236100 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и синтетичког конта 236200 – Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, и одобрењем синтетичког конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.	Индиректни буџетски корисници ће извршити исправку књижења, односно докњижиће обавезу за исплаћене остале помоћи запосленим радницима	Директор Предшколске установе „Бамби“ Директор Народне библиотеке Директор Културног центра Кула Директор Туристичке организације општине Кула Директор Дома културе Црвенка Директор Дома културе Сивац Директор Дома културе Руски Крстур Секретар Месне заједнице Доњи град Секретар Месне заједнице Горњи град Секретар Месне заједнице Крушић Секретар Месне заједнице Сивац Директор Спортског центра општине Кула	31.12.2023.

14.	Предшколска установа „Бамби“ није у својим пословним књигама исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентирала задужењем на синтетичком конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима и на синтетичком конту 232200 – Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима и одобрењем синтетичког конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.	Предшколска установа ће извршити исправку књижења, односно докњижиће обавезу за исплаћену накнаду трошкова за превоз на посао и са посла	Директор Предшколске установе „Бамби“	31.12.2023.
15.	Предшколска установа „Бамби“ није у својим пословним књигама исплаћене награде запосленима и остале посебне расходе евидентирала задужењем на синтетичком конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода и на синтетичком конту 233200 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе и одобрењем синтетичког конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.	Предшколска установа ће извршити исправку књижења, односно докњижиће обавезу за исплаћене награде запосленима и остале посебне расходе	Директор Предшколске установе „Бамби“	31.12.2023.
16.	Општина Кула није исправно попунила консолидовани Образац 1 Биланс стања, и то: колону 5 Бруто (ОП 1004) и колону 6 Исправка вредности (ОП 1004) јер није тачно сабрала износе из финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава. Због рачунске грешке Општина Кула је исказала бруто вредност зграда и грађевинских објеката мање за 37.831 хиљаду динара и за исти износ је мање исказала исправку вредности зграда и грађевинских објеката. Нето износ зграда и грађевинских објеката (колоне 7) је тачно исказана.	Извршиће се поновни увид у финансијске извештаје директних и индиректних корисника буџетских средстава, а затим унети исправне вредности	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.
17.	Одељење за финансије и привреду није успоставило помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређивање грађевинског земљишта.	Удељење за финансије и привреду ће у сарадњи са одељењем за инвестиције и одељењем за урбанизам успоставити помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.

18.	Спортски центар Кула не води помоћну књигу благајне и не врши одговарајуће евидентирање на синтетичком конту 121300 – Благајна.	за уређивање грађевинског земљишта Спортски центар ће успоставити књиговодствено евидентирање пословних промена у благајни (због наплате улазница на базен)	Директор Спортског центра општине Кула	31.12.2023.
19.	Општинска управа није исправно попунила Образац 1 Биланс стања, и то: колону 5 Бруто (ОП 1019) и колону 6 Исправка вредности (ОП 1019). у наведене колоне и ОП, из пословних књига, са конта нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2022. године није тачно преузела салда. На тај начин, Општинска управа је исказала бруто вредност нематеријалне имовине више за 4.914 хиљада динара и за исти износ више је исказала исправку вредности нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Извршиће се поновни преглед документације, а затим унети исправне вредности	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.
20.	Народна библиотека Кула је плате, додатке и накнаде запослених евидентирала у укупном износу на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада уместо на прописаним субаналитичким контима Додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112), Додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113), Додатак за време provedено на раду (минути рад) (конто 411115), Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто	Народна библиотека ће плате, додатке и накнаде запосленим лицима евидентирати на одговарајућим субаналитичким контима која се односе на додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за време provedено на раду (минути рад), накнаде зараде за време	Директор Народне библиотеке Кула	31.12.2023.

	411118) и Остале додатке и накнаде запосленима (конто 411119).	одсуствовања са рада на дан празника који је наерадни дан, годишњи одмор, плаћено одсуство, војне вежбе и одазивање на позив државног органа и остали додаци и накнаде запосленима		
21.	Општинска управа је расходе за финансирање организација у области спорта по посебном годишњем програму у износу од 1.150 хиљада динара књижила на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, уместо на конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама.	Расходи за поменуте намене ће се књижити убудуће на економској класификацији којој припадају	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.
22.	Општинска управа Кула је у пословним књигама изграђене тротоаре евидентирала на синтетичком конту 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 7.601 хиљаду динара уместо на субаналитичком конту 011145 – Остали саобраћајни објекти.	Изграђени тротоари који су евидентирани на економској класификацији 011141, биће прекњижени на одговарајући субаналитички конто 011145, а у складу са препоруком	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.
	Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код Општинске управе утврђени су пропусти и неправилности, и то:			
23.	Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, као и Комисија за попис финансијске имовине и обавеза образоване су са закашњењем.	Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, као и Комисија за попис финансијске имовине и обавеза биће образоване у законском року	Начелница Општинске управе Кула	30.11.2023.
24.	Начелница Општинске управе није донела Упутство за рад комисија за попис	Упутство за рад комисија за попис ће бити донесено у законском року	Начелница Општинске управе Кула	30.11.2023.

25.	Комисија за попис финансијске имовине и обавеза није саставила план рада по којем ће вршити попис.	Комисија за попис финансијске имовине и обавеза ће саставити план рада по којем ће вршити попис у законском року	Председник пописне комисије	31.12.2023.
26.	Комисија за попис финансијске имовине и обавеза је извештај о извршеном попису саставила са закашњењем.	Комисија за попис финансијске имовине и обавеза ће саставити извештај о извршеном попису у законском року	Начелница Општинске управе Кула	31.01.2024.
27.	Пописом код Општинске управе није обухваћено 82% нефинансијске имовине, која се односи на нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 2.462.259 хиљада динара.	Комисија за попис ће извршити попис целокупне имовине која се налази у јавној својини општине Кула	Начелница Општинске управе Кула	31.01.2024.
28.	План рада Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама није достављен интерној ревизији.	План рада Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама ће бити достављен интерној ревизији	Председник пописне комисије	31.12.2023.
29.	Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине није достављен интерној ревизији.	Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине ће бити достављен интерној ревизији	Начелница Општинске управе Кула	15.02.2024.
30.	Општинска управа није извршила усклађивање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи.	Општинска управа ће извршити усклађивање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи у законски прописаном року	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.
	Одлука о завршном рачуну буџета Општине Кула за 2022. годину не садржи Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности.	Општина Кула треба да уведе Родно одговорно буџетирање у Одлуци о буџету за 2024. годину, и с тим у вези Извештај о учинку на унапређењу	Одељење за финансије и привреду	30.06.2025.

		родне равноправности ће бити саставни део Одлуке о завршном рачуну за 2024. годину		
	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 12.418 хиљада динара.	Исказан мањак примања у Образцу 3 се односи на погрешно књижене расходе који су евидентирани на класи 4, уместо на класи 5. У овом случају ће се извршити прекњижавање на одговарајућу економску класификацију, и с обзиром да се ради о добрима која нису у власништву Општине Кула, иста ће се на крају године искњижити.	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.

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

Редни број	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	Општина Кула, са стањем на дан 31.12.2022. године у пословним књигама није евидентирала, а у Билансу стања није исказала имовину која је у катастар непокретности уписана као јавна својина Општине Кула, и то: Грађевинско земљиште – 2039 парцела укупне површине 2.843.221м Друго земљиште – једна парцела укупне површине 7.744м Гаража – две парцеле укупне површине 79м Гаражно место – седам парцела укупне површине 102м Пољопривредно земљиште – две парцеле укупне површине 89.805м	НЕП образци постоје за наведене непокретности, и с тим у вези начелница Општинске управе ће ангажовати проценитеља, како би се утврдили вредности наведених непокретности, да би се могло извршити укњижавање.	Начелница Општинске управе Кула	31.12.2026.

	Пословни простор – 33 парцеле укупне површине 5.246,02м Службена зграда – 36 парцела укупне површине 18.574м Стамбена зграда – 80 парцела укупне површине 16.879,27м Други грађевински објекти – 183 парцеле укупне површине 113.263,91м Стан – 11 парцела укупне површине 474м		
--	---	--	--

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

- Акциони план

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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





Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Кула
Општинска управа Кула
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КУЛА
Број: 03-400-2/2023-5
Датум: 08.11.2023.

ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ПРИОРИТЕТ 1. ТАЧКА 9. ДЕО РАСХОДА И ИЗДАТАКА

Допуна и исправка ТАЧКЕ 9. ПРИОРИТЕТ 1 у трећем делу који се односи на део расхода и издатака који је више исказан за 91.917 хиљада динара и мање исказан за 91.917 хиљада динара и чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат Општине Кула за 2022.годину, у делу ОПИС МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА и ДОКАЗИ на следећи начин:

Опис мере исправљања:

1. Износ од 316 хиљада динара који је више исказан на конту 413100 Накнаде у натури а који се односио на исплату новчаних честитки за новогодишње поклоне за децу запослених у 2022. години, није планиран Одлуком о буџету општине Кула за 2023. годину .Овај расход ће у наредном периоду бити планиран на конту 416000 Накнаде запосленима и остали посеби расходи, када се за то стекну услови.
- 2.Износ од 633 хиљада динара који је више исказан на конту 423500 -стручне услуге у 2022.години, а који се односио на закуп пословног простора по пројекту „Кула-безбедност у срцу Бачке“ завршен је у 2022.години.Нови пројекат који би укључивао закуп пословног простора није планиран Одлуком о буџету општине Кула за 2023. годину.Ова врста расхода ће се убудуће планирати и извршавати са конта 421600 Закуп имовине и опреме уколико се за овом врстом расхода створи потреба.
- 3.Износ од 1.000 хиљада динара више је исказан на конту 423500 стручне услуге, а односио се на сечу шибља крај локалних путева у 2022. години.Ова врста расхода није планирана Одлуком о буџету општине Кула за 2023. годину .Уколико се за овом врстом услуге створи потреба она ће у наредном периоду бити планирана и извршавана са конта 424500 Услуге одржавања националних паркова и природних површина.
- 4.Износ од 33.922 хиљада динара више исказан на конту 424600 Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, односио се на услуге одржавања зелених површина у 2022. години. Током 2023. године овај расход се планира и извршава са конта 424500 Услуге одржавања националних паркова и природних површина у складу са препоруком.
5. Износ од 22.073 хиљада динара више исказан на конту 424600 Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, а који се односио на услуге уклањања амброзије у 2022. години, током 2023. године се планира и извршава са конта 424500 Услуге одржавања националних паркова и природних површина у складу са Вашом препоруком.5
6. Износ од 1.200 хиљада динара више исказан на конту 472900 Остале накнаде из буџета, а који се односио на куповину сеоске куће са окућницом у 2022. години, током 2023. године овај расход се планира и извршава са конта 472800 - Накнаде из буџета за становање и живот.
7. Износ од 199 хиљада динара више је исказан на конту 511000 Зграде и грађевински објекти у 2022.години код корисника Културни центар Кула, а односио се на услугу дизајна ентеријера .Ова услуга завршена је у 2022.години и наведена врста расхода код корисника није планирана

финансијским планом за 2023.годину.Овај расход ће у наредном периоду бити планиран и извршаван на исправном конту 423000 – Услуге по уговору, уколико се створи потреба за истим.

8. Износ од 203 хиљада динара више је исказан на конту 512000 Машине и опрема код корисника Културни центар Кула у 2022.години, а односио се на набавку материјала (тапете, лепак за тапете, земља за садњу цвећа, сијалице и сл.).Ова врста расхода током 2023. године се исправно планира и извршава са конта 426000 – Материјал.

Докази:

1. Аналитичка картица конта 413100,
Аналитичка картица конта 416000.
2. Аналитичка картица конта 421600,
Картица добављача на конту расхода у 2023год,
Картица добављача на конту расхода у 2022.години.
Уговор за закуп пословног простора са исказаним периодом закупа,
3. Аналитичка картица конта 423500 извршење у 2023.години.
4. Аналитичка картица конта 424511 позиција 65, извршење у 2023.години ,
Аналитичка картица конта 424611 позиција 65, извршење у 2023.години,
Захтев за плаћање,фактура,Записник о извршеним пословима,
Налози за књижење,
Извод број 220.
5. Аналитичка картица конта 424511 позиција 84, извршење у 2023.години ,
Аналитичка картица конта 424611 позиција 84, извршење у 2023.години,
Захтев за плаћање,фактура,Записник о извршеним пословима,
Налози за књижење,
Извод број 220.
6. Аналитичка картица конта 4729 позиција 60-1, извршење у 2023.години ,
Аналитичка картица конта 4728 позиција 60-1, извршење у 2023.години,
Захтев за плаћање,Уговори о купопродаји сеоске кућеУговори о додели бесповратних средстава,
Налози за књижење,
Извод број 205.
7. Финансијски план Културни центар Кула/ребаланс 1/2023
Аналитичке картице конта 423 –Културни центар Кула.
8. Финансијски план -Културни центар Кула/ребаланс 1/2023
Аналитичке картице конта 426 -Културни центар Кула.





Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Кула
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 03-400-2/2023-6
09.11.2023. године
Кула

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева бр. 41
Београд

ПРЕДМЕТ: Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања који су обухваћени приоритетима 2 и 3 у складу са Закључком о спровођењу ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Кула за 2022. годину, број: 400-68/2023-04/1 од 04. јануара 2023. године

Поштовани,

Сагласно одредби члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији („Сл гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон) у прилогу вам достављамо Акциони план о отклањању грешака и неправилности по основу приоритета 2 и 3 откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Кула за 2022. годину.



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

Редни број	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	Приликом припреме и доношења буџета утврђени су пропусти и неправилности, и то:			
1.	Орган надлежан за буџет ЈЛС није донео План поступног увођења родно одговорног буџетирања.	Савет за родну равноправност израђује предлог плана поступног увођења родно одговорног буџетирања, затим Општинско веће утврђује план, и на крају одељење за финансије и привреду исти уврштава у Одлуку о буџету за 2024. годину	Начелница Општинске управе	31.12.2023.
2.	У поступку припреме и доношења буџета за 2022. годину, није одржана јавна расправа о Нацрту Одлуке о буџету.	Закупљеном Општинског већа од 25.10.2022. године Нацрт одлуке о буџету за 2023. годину упућен је на јавну расправу. Процес јавне расправе о Нацрту одлуке о буџету је спроведен од 01.11. – 15.11.2022. године, о чему је сачињен извештај.	Руководилац одељења за финансије и привреду	31.12.2023.
3.	Надлежни орган Општине Кула није усвојио економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бамби“ за календарску 2022. годину, а средства у буџету општине за функционисање Предшколске установе нису планирана у складу са прописима.	На седници Општинског већа која је одржана 09.08.2023. године донето је Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања и износа учешћа корисника у	Шеф одсека за економско-финансијске послове	31.12.2023.

		месечној економској цени у ПУ „Бамби“ у Кули за 2023/2024. годину		
4.	Директни корисници буџетских средстава нису сачинили предлог финансијског плана за 2022. годину.	Директни корисници буџетских средстава у обавези су, у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету општине Кула за 2024. годину, да доставе предлоге својих финансијских планова за 2024. годину до 01.09.2023. године	Начелница Општинске управе	31.12.2023.
5.	У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Кула за 2022. годину, расходи за реализацију Пројекта 7003 – Локална иницијатива за укључивање на тржиште рада у Општини Кула, нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.	Наведени пројекат је завршен у 2022. години. У 2023. години нисмо имали нове пројекте, а уколико буде истих поступаћемо у складу са Законом о буџетском систему.	Руководилац одељења за финансије и привреду	
6.	Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме и доношења буџета.	Према Закону о буџетском систему дефинисан је буџетски календар којим су одређени рокови у процесу припреме одлуке о буџету, и сви корисници буџетских средстава су дужни да своје предлоге финансијских планова за 2024. годину доставе до 01.09.2023. године (као први корак у процесу припреме и доношења одлуке о буџету)	Руководилац одељења за финансије и привреду	31.12.2023.
	На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и			

	праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет финансијског извештавања и контроле и утврђено је следеће:			
7.	Општина Кула није усвојила Стратегију управљања ризиком.	Стратегија управљања ризиком је усвојена на седници Општинског већа од 30.03.2023. године	Начелница Општинске управе Кула	31.03.2023.
8.	Општина Кула није предузимала мере за наплату потраживања од закупа пословног простора и закупа и откупа станова.	Свим дужницима ће бити уручене опомене од стране Одељења за финансије и привреду, и уколико не дође до наплате потраживања овим путем, исти ће бити предати општинском правобраниоцу на покретање поступка принудне наплате.	Руководилац одељења за финансије и привреду, Општински правобранилац	31.12.2023.
9.	Општина Кула није предузимала све мере за наплату потраживања по основу изворних прихода које администрира Локална пореска администрација.	Након послатих опомена и утврђивања дужника који су узели репрограм, приступиће се изradi решења за покретање поступка принудне наплате, и то у случајевима где је то могуће.	Руководилац одељења за утврђивање и наплату изворних прихода општине	31.12.2023.
10.	Спортски центар Кула пословне књиге не води хронолошки, уредно и ажурно, а рачуноводствене исправе не књижи истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.	Спортски центар ће предузети неопходне радње у циљу постављања уредног и ажурног књижења пословних књига	Директор Спортског центра општине Кула	31.12.2023.
11.	Постоји неуспешност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Кула, и то: код ЈКП	У складу са препоруком која је добијена приликом вршења ревизије,	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.

„Комуналац“ Кула нису услаглашени подаци у пословним књигама општине Кула са подацима из финансијских извештаја ЈКП: Вредност исказана у финансијским извештајима ЈКП „Комуналац“ кула укупно износи 61.557 хиљада динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Општине Кула учешће у капиталу код овог правног лица исказано у укупном износу од 30.129 хиљада динара; код ЈКП „Водовод“ Црвенка нису услаглашени подаци у пословним књигама општине са подацима из финансијских извештаја ЈКП. Вредност исказана у финансијским извештајима ЈКП „Водовод“ Црвенка укупно износи 37.639 хиљада динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Општине Кула учешће у капиталу код овог правног лица исказано у износу од 9.060 хиљада динара; код ЈП „Завод за урбанизам“ Кула у принудној ликвидацији нису услаглашени подаци у пословним књигама општине са подацима из финансијских извештаја ЈП. У Консолидованом финансијском извештају Општине Кула учешће у капиталу код овог правног лица исказано је у износу од 1.434 хиљаде динара, док у АПР-у не постоје подаци о објављеним финансијским извештајима ЈП „Завод за урбанизам“ Кула у принудној ликвидацији; код ЈП „Завод за изградњу“ Кула у принудној ликвидацији нису услаглашени подаци у пословним књигама општине са подацима из финансијских извештаја ЈП. У Консолидованом финансијском извештају Општине Кула учешће у капиталу код овог правног лица исказано је у износу од 31.928 хиљада динара, док према подацима из финансијског извештаја ЈП „Завод за изградњу“ Кула у ликвидацији основни капитал износи нула динара. У пословним књигама Општине Кула, за Холдинг компанију памучни комбинат „Ултсо“ АД Врање	извршићемо услаглашавање података у пословним књигама општине Кула са подацима из финансијских извештаја ЈКП и ЈП, као и са акционарским друштвом „Ултсо“ АД Врање		
--	---	--	--

	евидентирано је учешће капитала од 150 хиљада динара, док се према подацима из АПР-а ради о акционарском друштву.			
12.	Предшколска установа „Бамби“ у својим пословним књигама исплаћене новчане честитке за децу запослених није евидентирала задужењем одговарајућег синтетичког конта 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода и одобрењем синтетичког конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.	Предшколска установа ће извршити исправку књижења, односно докњижиће обавезу за исплаћене новчане честитке за децу запослених	Директор Предшколске установе „Бамби“	31.12.2023.
13.	Индириектни буџетски корисници, и то: Предшколска установа „Бамби“, Народна библиотека Кула, Културни центар Кула, туристичка организација општине Кула, Дом културе Црвенка, Дом културе Сивац, Дом културе Руски Крстур, Месна заједница Доњи град, Месна заједница Горњи град, Месна заједница Крушић, Месна заједница Сивац и Спортски центар Кула исплаћене остале помоћи запосленим радницима у својим пословним књигама нису евидентирали задужењем одговарајућег синтетичког конта 236100 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и синтетичког конта 236200 – Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, и одобрењем синтетичког конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.	Индириектни буџетски корисници ће извршити исправку књижења, односно докњижиће обавезу за исплаћене остале помоћи запосленим радницима	Директор Предшколске установе „Бамби“ Директор Народне библиотеке Директор Културног центра Кула Директор Туристичке организације општине Кула Директор Дома културе Црвенка Директор Дома културе Сивац Директор Дома културе Руски Крстур Секретар Месне заједнице Доњи град Секретар Месне заједнице Горњи град Секретар Месне заједнице Крушић Секретар Месне заједнице Сивац Директор Спортског центра општине Кула	31.12.2023.

14.	Предшколска установа „Бамби“ није у својим пословним књигама исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентирала задужењем на синтетичком конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима и на синтетичком конту 232200 – Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима и одобрењем синтетичког конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.	Предшколска установа ће извршити исправку књижења, односно докњижиће обавезу за исплаћену накнаду трошкова за превоз на посао и са посла	Директор Предшколске установе „Бамби“	31.12.2023.
15.	Предшколска установа „Бамби“ није у својим пословним књигама исплаћене награде запосленима и остале посебне расходе евидентирала задужењем на синтетичком конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода и на синтетичком конту 233200 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе и одобрењем синтетичког конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.	Предшколска установа ће извршити исправку књижења, односно докњижиће обавезу за исплаћене награде запосленима и остале посебне расходе	Директор Предшколске установе „Бамби“	31.12.2023.
16.	Општина Кула није исправно попунила консолидовани Образац 1 Биланс стања, и то: колону 5 Бруто (ОП 1004) и колону 6 Исправка вредности (ОП 1004) јер није тачно сабрала износе из финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава. Због рачунске грешке Општина Кула је исказала бруто вредност зграда и грађевинских објеката мање за 37.831 хиљаду динара и за исти износ је мање исказала исправку вредности зграда и грађевинских објеката. Нето износ зграда и грађевинских објеката (колоне 7) је тачно исказана.	Извршиће се поновни увид у финансијске извештаје директних и индиректних корисника буџетских средстава, а затим унети исправне вредности	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.
17.	Одељење за финансије и привреду није успоставило помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређивање грађевинског земљишта.	Удељење за финансије и привреду ће у сарадњи са одељењем за инвестиције и одељењем за урбанизам успоставити помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.

		за уређивање грађевинског земљишта		
18.	Спорти центар Кула не води помоћну књигу благајне и не врши одговарајуће евидентирање на синтетичком конту 121300 – Благајна.	Спорти центар ће уступити књиговодствено евидентирање пословних промена у Благајни (због наплате улазница на базен)	Директор Спортског центра општине Кула	31.12.2023.
19.	Општинска управа није исправно попунила Образац 1 Биланс стања, и то: колону 5 Бруто (ОП 1019) и колону 6 Исправка вредности (ОП 1019). У наведене колоне и ОП, из пословних књига, са конта нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2022. године није тачно преузела сајда. На тај начин, Општинска управа је исказала бруто вредност нематеријалне имовине више за 4.914 хиљада динара и за исти износ више је исказала исправку вредности нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Извршиће се поновни преглед документације, а затим унети исправне вредности	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.
20.	Народна библиотека Кула је плате, додатке и накнаде запослених евидентирала у укупном износу на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада уместо на прописаним субаналитичким контима Додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112), Додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113), Додатак за време provedено на раду (минули рад) (конто 411115), Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто	Народна библиотека ће плате, додатке и накнаде запосленим лицима евидентирати на одговарајућим субаналитичким контима која се односе на додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за време provedено на раду (минули рад), накнаде зараде за време	Директор Народне библиотеке Кула	31.12.2023.

	411118) и Остале додатке и накнаде запосленима (конто 411119).	одсуствовања са рада на дан празника који је наредни дан, годишњи одмор, плаћено одсуство, војне вежбе и одазивање на позив државног органа и остали додаци и накнаде запосленима		
21.	Општинска управа је расходе за финансирање организација у области спорта по посебном годишњем програму у износу од 1.150 хиљада динара књижила на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, уместо на конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама.	Расходи за поменуће намеће ће се књижити убудуће на економској класификацији којој припадају	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.
22.	Општинска управа Кула је у пословним књигама изграђене трговаре евидентирала на синтетичком конту 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 7.601 хиљаду динара уместо на субаналитичком конту 011145 – Остали саобраћајни објекти.	Изграђени трговари који су евидентирани на економској класификацији 011141, биће прекњижени на одговарајући субаналитички конто 011145, а у складу са препоруком	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.
23.	Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код Општинске управе утврђени су пропусти и неправилности, и то: Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, као и Комисија за попис финансијске имовине и обавеза образоване су са закашњењем.	Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, као и Комисија за попис финансијске имовине и обавеза биће образоване у законском року	Начелница Општинске управе Кула	30.11.2023.
24.	Начелница Општинске управе није донела Упутство за рад комисија за попис	Упутство за рад комисија за попис ће бити донесено у законском року	Начелница Општинске управе Кула	30.11.2023.

25.	Комисија за попис финансијске имовине и обавеза није саставила план рада по којем ће вршити попис.	Комисија за попис финансијске имовине и обавеза ће саставити план рада по којем ће вршити попис у законском року	Председник пописне комисије	31.12.2023.
26.	Комисија за попис финансијске имовине и обавеза је извештај о извршеном попису саставила са закашњењем.	Комисија за попис финансијске имовине и обавеза ће саставити извештај о извршеном попису у законском року	Начелница Општинске управе Кула	31.01.2024.
27.	Пописом код Општинске управе није обухваћено 82% нефинансијске имовине, која се односи на нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 2.462.259 хиљада динара.	Комисија за попис ће извршити попис целокупне имовине која се налази у јавној својини општине Кула	Начелница Општинске управе Кула	31.01.2024.
28.	План рада Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама није достављен интерној ревизији.	План рада Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама ће бити достављен интерној ревизији	Председник пописне комисије	31.12.2023.
29.	Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине није достављен интерној ревизији.	Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине ће бити достављен интерној ревизији	Начелница Општинске управе Кула	15.02.2024.
30.	Општинска управа није извршила усклађивање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи.	Општинска управа ће извршити усклађивање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи у законски прописаном року	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.
	Одлука о завршном рачуну буџета Општине Кула за 2022. годину не садржи Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности.	Општина Кула треба да уведе Родно одговорно буџетирање у Одлуци о буџету за 2024. годину, и с тим у вези Извештај о учинку на унапређењу	Одељење за финансије и привреду	30.06.2025.

	родне равноправности ће бити саставни део Одлуке о завршном рачуну за 2024. годину		
У консолидованом Извештају о капиталним издацима и приманјима (Образац 3) мање је исказан мањак приманја у износу од 12.418 хиљада динара.	Исказан мањак приманја у Образцу 3 се односи на погрешно књижене расходе који су евидентирани на класи 4, уместо на класи 5. У овом случају ће се извршити прекњижавање на одговарајућу економску класификацију, и с обзиром да се ради о добрима која нису у власништву Општине Кула, иста ће се на крају године искњижити.	Одељење за финансије и привреду	31.12.2023.

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

Редни број	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	Општина Кула, са стањем на дан 31.12.2022. године у пословним књигама ниен евидентирала, а у билансу стања није исказала имовину која је у катастар непокретности уписана као јавна својина Општине Кула, и то: Грађевинско земљиште – 2039 парцела укупне површине 2.843.221м Друго земљиште – једна парцела укупне површине 7.744м Гаража – две парцеле укупне површине 79м Гаражно место – седам парцела укупне површине 102м Пољопривредно земљиште – две парцеле укупне површине 89.805м	НЕП образци постоје за наведене непокретности, и с тим у вези начелница Општинске управе ће ангажовати проценитеља, како би се утврдиле вредности наведених непокретности, да би се могло извршити укњижавање.	Начелница Општинске управе Кула	31.12.2026.

Пословни простор – 33 парцеле укупне површине 5.246,02м				
Службена зграда – 36 парцела укупне површине 18.574м				
Стамбена зграда – 80 парцела укупне површине 16.879,27м				
Други грађевински објекти – 183 парцеле укупне површине 113.263,91м				
Стан – 11 парцела укупне површине 474м				

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

- Акциони план

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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





Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Кула
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 03-400-2/2023-6-2
15.11.2023. године
Кула

ДОПУНА АКЦИОНОГ ПЛАНА ЗА ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРИОРИТЕТА 2

Неправилност утврђена приликом припреме и доношења буџета

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

Допуна код редног броја 3:

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

Период у којем се планира предузимање мере исправљања: 30.04.2024. године

Неправилност утврђена приликом спровођења ревизије функционисања система интерних контрола

Општина Кула није исправно попунила консолидовани Образац 1 Биланс стања, и то: колону 5 Бруто (ОП 1004) и колону 6 Исправка вредности (ОП 1004) јер није тачно сабрала износе из финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава. Због рачунске грешке Општина Кула је исказала бруто вредност зграда и грађевинских објеката мање за 37.831 хиљаду динара и за исти износ је мање исказала исправку вредности зграда и грађевинских објеката. Нето износ зграда и грађевинских објеката (колона 7) је тачно исказана.

Допуна код редног броја 16:

Консолидовани Образац 1 Биланса стања на дан 31.12.2023. године Општине Кула биће правилно попуњен, предузимањем података из финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања: 30.04.20234. године

Неправилност утврђена приликом спровођења ревизије функционисања система интерних контрола

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

подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Допуна код редног броја 19:

Општина Кула ће правилно попунити Образац 1 Биланса стања на дан 31.12.2023. године
Период у којем се планира предузимање мере исправљања: 31.03.2024. године

Неправилност утврђена приликом спровођења ревизије функционисања сиситема интерних контрола

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет финансијског извештавања и контроле и утврђено је следеће:

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

Допуна:

Општина Кула треба да уведе за један (1) Програм Родно одговорно буџетирање у Одлуци о буџету за 2024. годину

Период у којем се планира предузимање мере исправљања: 30.04.2024. године

Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања: Начелница Општинске управе.

Неправилност која се односи на функцију или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања

Допуна:

Код функције или звања лица одговорног за предузимање мере исправљања, где је наведено Одељење за финансије и привреду треба да стоји Руководилац одељења за финансије и привреду.





Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Кула
Општинска управа Кула
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КУЛА
Број: 03-400-2/2023-6
Датум: 16.11.2023.год.

ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ПРИОРИТЕТ 1. ТАЧКА 9. ДЕО ПРИХОДА

Допуна и исправка ТАЧКЕ 9. ПРИОРИТЕТ 1 делу који се односи на део прихода и примања који је више исказан за 2.018 хиљада динара и мање исказан за 2.018 хиљада динара, као и 100 хиљада динара више исказаног прихода и 100 хиљада више исказаног расхода, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат Општине Кула за 2022. годину, у делу ОПИС МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА и ДОКАЗИ на следећи начин:

Опис мере исправљања:

1. Износ од 691 хиљада динара који је више исказан на конту 742253 Накнада за уређивање грађевинског земљишта односио се на уплату инвеститора Al Rawafed доо Београд по основу Обрачуна о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 018-434-14/2019 од дана 06.08.2019. године на коме је наведен рачун за уплату накнаде број 840-742253843-87. Рачун за уплату ове врсте накнаде је у међувремену промењен, међутим с обзиром да је инвеститор био у обавези да накнаду уплати у року од три године, он је уплату извршио по упутству из обрачуна из 2019. године. У току 2023 године накнаде за утврђивање доприноса за уређивање грађевинског земљишта правилно евидентирају на рачуну број 840-741538843-29, односно на конту 741538.
2. Износ од 1327 хиљада динара који је више исказан на конту 745100 мешовити и неодређени приходи а односи се на приходе остварене на основу поврата средстава из ранијих година од чега се 499 хиљада динара односи на поврат средстава Дома Здравља Кула и 828 хиљада динара на име поврата средстава од Националне службе за запошљавање-Филијала Сомбор, по основу Анекса Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2020. годину. У 2023 години приходи остварени од поврата средстава из ранијих година правилно су евидентирани на конту 772100 Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. На основу исказане неправилности у 2022. години у вашем Извештају извршено је прекњижавање погрешно уплаћених средстава на име поврата средстава из ранијих година до дана 19.06.2023. године у укупном износу од 172677,79 динара дана 11.09.2023. године. Наредни поврати средстава правилно су евидентирани на конту 772100 Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.
3. Део прихода више исказан за 100 хиљада динара и за исти износ више исказан део расхода односи се на рефундације текућих трошкова електричне

енергије, комуналија и др текућих трошкова закупаца пословних и других просторија општине Кула. Наиме, закупци пословних просторија поред закупа пословне просторије коју су узели у закуп имају обавезу плаћања текућих трошкова насталих коришћењем исте. Наведене трошкове општина Кула префактурише кориснику путем књижног задужења на основу фактуре вршиоца услуге за закупљену просторију. Обавезе за књижна задужења евидентирају се на рачуну прихода 742152 где се евидентирају и закупи пословних просторија. Сторнирање текућег трошка за део који је уплаћен од стране закупца могуће је једино уколико у наредном периоду закупци уплату задужења за текуће трошкове (тј. рефундацију истих) буду вршили искључиво одвојено од износа уплате закупа појединачно за сваку врсту текућег трошка на рачун Извршења буџета општине Кула са позивом на број уплате формиран на прописан начин за одговарајући трошак, како би били у могућности да наведени расход сторнирамо за износ уплате. Уколико сматрате да је то исправно, општина Кула ће убудуће обавестити закупце и променити рачун за уплату рефундација обзиром да ову неправилност можемо само у наредном периоду исправити.

Докази:

1. -Обрачун број 018-434-14/2019 године и извод број 7 од дана 26/04/2022;
-Решење о употребној дозволи и Извод 2023.год -741538,
2. -Картица конта 745151 -2023.година,
- Картица конта 772100 -2023.година,
- Налог за књижење, извод.
3. -Уговор о закупу пословне просторије,
-Фактура-књижно задужење, рачун за ел. енергију за два бројила,
-Налози за књижење, изводи,
-Аналитичка картица добављача.



Председник Општине Кула

Дамјан Миљанић



Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Кула
Општинска управа Кула
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КУЛА
Број: 03-400-2/2023-4
Датум: 01.12.2023.

ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Допуна ТАЧКЕ 7. ПРИОРИТЕТ 1 у делу ОПИС МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА и ДОКАЗИ на следећи начин:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	7. мање су исказани дати аванси, депозити и кауције (синтетички конто 123200) за 15.498 хиљада динара, и мање су за исти износ исказани разграничени плаћени расходи и издаци (синтетички конто 291200), док су обрачунати неплаћени расходи и издаци (синтетички конто 131200) исказани више за 15.498 хиљада динара и више су за исти износ исказани добављачи у земљи (синтетички конто 252100) (Напомене тачка 2.3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа Кула је у току 2022.године евидентирала расход од 15.498 хиљада динара настао на основу плаћеног аванса Покрајинском заводу за заштиту споменика културе, за извођење друге фазе археолошких радова на локалитетима Стапар-Сивац, на основу Уговора који је Општина Кула закључила дана 12.07.2022. године са Покрајинским заводом за заштиту споменика културе. Укупна вредност уговорених радова је 31.498 хиљада динара, а у складу са чланом 2. наведеног Уговора обавеза наручиоца била је да исплати аванс у висини од 50% од укупне уговорене вредности.Аванс је уплаћен али је погрешно евидентиран на синтетичком конту 131200 Обрачунати неплаћени расходи и издаци као и обавезе на синтетичком конту 252100 Добављачи у земљи.Погрешним евидентирањем за 15.498 хиљада динара је мање исказана финансијска имовина на синтетичком конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције и за исти износ мање су исказане обавезе на синтетичком конту 291200 Разграничени плаћени расходи и издаци.У току 2023.године у целости су изведени уговорени радови и извршено је плаћање истих на основу коначног обрачуна трошкова по фактури број 1-2023 у износу од 15.999.999,80динара дана 02.03.2023године.Књижење промене је правилно

		евидентирано у пословним књигама. Према Изјави Председника општине број 03-400-2/2023-3 од дана 01.12.2023године потврђено је да су у целисти изведени радови чија је укупна вредност 31.498.080,00 динара на основу Уговора број 015-310-4/2022 од дана 12.07.2022.године који је закључен између Општинске управе Кула и Покрајинског завода за заштиту споменика културе из Новог Сада. У наредном периоду до данашњег дана није склопљен нови Уговор са Покрајинским заводом за заштиту споменика културе којим је предвиђено авансно плаћање. Према Изјави Председника општине број 03-400-2/2023-2 од дана 05.09.2023године у наредном периоду ће се вршити правилно евидентирање датих аванса, депозита и кауција (синтетички konto 123200); разграничених плаћених расхода и издатака (синтетички konto 291200), финансијске имовине -обрачунати неплаћени расходи и издаци (синтетички konto 131200) и обавеза - добављачи у земљи (синтетички konto 252111) у складу са прописима, чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Правилно евидентирање аванса у 2023.години на прописаним контима 123211 и 291211 огледа се у књижењима авансних уплата и рачуна за набавке горива за потребе службених возила општине Кула по уговору који је закључен између Општинске управе Кула и предузећа Нис а.д.Нови Сад број 015-404-39/2022-10 од дана 05.07.2022године и којим је предвиђено авансно плаћање горива . Пример: Дана 06.04.2023 извршена је уплата аванса по предрачуну број 1423096103730712 у износу од 274.868,00динара која је правилно евидентирана у пословним књигама на прописаним контима 123211 и 291211 и у складу са препоруком број 17 откривене неправилности приоритета 1, тачка 7.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Рачуноводствена документација везана за плаћање по коначном обрачуну трошкова Завода за заштиту споменика културе од дана 02.03.2023.год и то: - Фактура број 1-2023 од дана 10.01.2023год; - Уговор број 015-310-4/2022 од дана 12.07.2023.године; - Налог за књижење ВU-IZV-58/2023 од дана 02.03.2023.године; - Аналитичке картице конта 131211, 252111, 424911; - Решење за преносу средстава број 03-400-7/2023,

	- Извод управе за трезор број 58; - Извештај о изведеним радовима Покрајинског завода за заштиту споменика културе број 02-299/19-2023 од дана 30.01.2023.године; - ПЗЗСК Програм мера заштите археолошких локалитета број 02-299/14-2021 од дана 30.05.2022.године; -Предрачун за 2.фазу радова број 02-299/15-21 од 30.05.2022.године. 2. Изјава Председника општине 03-400-2/2023-2од дана 05.09.2023.год.; 3. Изјава Председника општине 03-400-2/2023-3 од дана 01.12.2023.год.; 4.Рачуноводствена документација везана за плаћање и евидентирање аванса дана 06.04.2023.године предузећу Нис А.Д. Нови Сад: - Предрачун број 1423096103730712 од дана 06.04.2023.; - Авансни рачун број 9861138708 од дана 06.04.2023.; - Фактура број 9005054890 од дана 30.04.2023.год.; - Фактура број 9005104218 од дана 31.05.2023.год.; -Налог за књижење ОУ-IZV-67/2023 од дана 06.04.2023.; -Налог за књижење ОУ-IZV-174/2023 од дана 30.04.2023.; -Налог за књижење ОУ-IZV-101/2023 од дана 31.05.2023.; -Извод управе за трезор број 93 од 06.04.2023.год, -Аналитичке картице конта 123211,291211,426411.
--	--

