

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

40-112/2023-II

СТАРА ПАЗОВА, СВЕТОСАВСКА 11

04.09.2023.године

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 Стара Пазова, Светосавска број 11, Стара Пазова, подноси

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

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Стара Пазова за 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-71/2023-04/22 од 5. јуна 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	Општина Стара Пазова је у пословним књигама: - исказала површину грађевинског земљишта за 3.183 јединице, која по пописним листама износи 1.805ha 23a 66m², односно за 258ha 51a 18m² више од површине која по подацима Одељења за урбанизам и грађење износи 1.546ha 72a 48m², за 4.385 катастарских парцела које подлежу упису права јавне својине у Општини Стара Пазова; - исказала површину зграда и грађевинских објеката за 324 јединице, у износу од 12ha 81a 77m², односно за 1ha 19a 79m² мање од површине која по подацима Одељења за урбанизам и грађење износи 14ha 01a 56m², за 191 јединицу непокретности; - исказала површину од 947ha 59a 72m² за 1.944 јединице осталих непокретности, односно за 5a 08m² више од површине која по подацима Одељења за урбанизам и грађење износи 947 ha 54a 64m², за 1.908 јединица улица, путева, некатегорисаних путева и тргова, што није у складу са чл. 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском
----	--	---

		рачуноводству (Напомена број 2.3.3.2.1.1).
2.	Опис мере исправљања	* Извршено је је усаглашавање података о имовини Општине Стара Пазова у евиденцијама Одељења за урбанизам и грађење и евиденцијама Одељења за финансије. У Извештају који су саставили руководиоци наведених одељења, усаглашена су стања, по врстама и површини и то: за грађевинско земљиште (градско грађевинско земљиште, остало земљиште, земљиште у грађевинском подручју и грађевинско земљиште изван грађевинског подручја); за зграде и грађевинске објекте и за улице, путеве, некатегорисане путеве и тргове. Након извршених усаглашавања, приступило се ажурирању базе података у Одељењу за урбанизам и грађење. Одељење за финансије није вршило накнадна књижења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Изјашњење о извршеном усаглашавању података о имовини Општине Стара Пазова између Одељења за урбанизам и грађење и Одељења за финансије, број Сл/400-20-2023 од 29.08.2023. 2) База података Одељења за урбанизам и грађење за земљиште; 3) База података Одељења за финансије за земљиште 4) База података Одељења за урбанизам и грађење за објекте 5) База података Одељења за финансије за објекте

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Стара Пазова није извршила евидентирања промена на нефинансијској имовини (контима класе 000000) и на изворима средстава у пасиви (контима класе 300000), у износу од најмање 51.847 хиљада динара, за извршене издатке за нефинансијску имовину, односно, мање је исказала: - зграде и грађевинске објекте (конто 011100 и 311111), за 29.247 хиљада динара, - пољопривредно земљиште (конто 014111 и 311141), за 7.336 хиљада динара и - грађевинско земљиште (конто 014112 и 311141), за 15.264 хиљаде динара што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.1.1).
2.	Опис мере исправљања	* Извршено је евидентирање промена на нефинансијској имовини (контима класе 000000) и на изворима средстава у пасиви (контима класе 300000), за која достављамо налоге у прилогу, и то: - 29.247 хиљада динара, за зграде и грађевинске објекте као и 12.000 динара плаћених ЈП „ОСА“ у 2016. години, а који није био евидентиран на контима класа 000000 и 300000 - 8.598 хиљада динара, за грађевинско земљиште и - 3.713 хиљаде динара, за шуме - 22.733 за земљиште у припреми. * Извршено је евидентирање 29.247 хиљада динара на контима класа 000000 и 300000. Такође је извршено и евидентирање промена на нефинансијској имовини у износу од 12.000 хиљада динара (објекат у изградњи, за који је Општина извршила издатак према ЈП „ОСА“ у 2016. години, а који није био евидентиран на контима класа 000000 и 300000). * По добијању Извештаја Државне ревизорске институције, извршене су и провере у евидентирању свих промена на нефинансијској имовини у 2023. години, као и поређење и слагање података на контима класа 500000, 000000 и 300000, на основу чега је извршено

		евидентирање на контима класа 000000 и 300000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Налог о извршеном књижењу (за зграде и грађевинске објекте), број 0240С од 19.06.2023. године, на конту 011115-Остале стамбене зграде и конту 311111-Зграде и грађевински објекти; 2) Налог о извршеном књижењу (за грађевинско земљиште), број 0250С од 23.08.2023. године, на контима 014112,015181,015161 и контима 311141 и 311151. 3) Картица конта 543111 – Набавка шума за 2023.годину за добављача Расадник green in доо Руменка Рачун Расадник Green in ДОО Руменка са рачунима број 23-3000-000054 на износ од 986.хиљада динара и број 23-3001-000003 на износ од 2.726 хиљада динара 4) Картица конта 541112 – Набавка грађевинског земљишта за 2023.годину 5) Решење Основног суда у Старој Пазови 1П-47/22 од 09.05.2023. 6) Решење Основног суда у Старој Пазови број 1п-99/20 од 13.02.2023. 7) Картица конта 541111 – Набавка пољопривредног земљишта за 2019.годину 8) Опомена Републичке дирекције за имовину РС број 401-417/2012 од 08.08.2019.године 9) Картица конта 541111 – Набавка пољопривредног земљишта за 2020.годину, 2021.годину и 2022.годину 10) Уговор број 400-1657 од 11.12.2019.године Записник о усменој расправи Одељења за урбанизам и грађење број 465-6/2023-III-05 11)Решење о прибављању непокретности у јавну својину општине Стара Пазова непосредном погодбом број 463-49/2018-I од 22.05.2018.године 12)Допис Министарства одбране број 1477-3 од 05.02.2020.године 13)Уговор број 400-45 од 27.01.2021.године 14) Картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге за добављача Расадник green in ДОО Руменка са рачунима број 040/2022 на износ од 1.470 хиљада динара и рачуном број 236/2021 на износ од 3.721 хиљада динара 15) Уговор број 404-55/4 од 10.11.2021.године

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Приликом консолидације података и евидентирања промена на нефинансијској имовини Општина Стара Пазова је у консолидованом Билансу стања више исказала вредност некретнина и опреме у укупном износу од 3.984 хиљаде динара, јер је: - више исказала бруто (набавну) вредност и нето (садашњу) вредност опреме (на економској класификацији 011200) због урачунавања отписане вредности у износу од 3.532 хиљаде динара и за исти износ више исказала изворе средстава (на економској класификацији 311112); - више исказала бруто (набавну) вредност и нето (садашњу) вредност осталих некретнина и опреме (на економској класификацији 011300) због урачунавања отписане вредности у износу од 452 хиљаде динара и за исти износ више исказала изворе средстава (на економској класификацији 311113), што није у складу са чл. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.1.1).
2.	Опис мере исправљања	*Наведена неправилност је у пословним књигама Општине Стара

		Пазова исказана у тачном износу, а грешка је учињена искључиво приликом консолидације на четвртм нивоу конта те је у бруто вредност урачуната и отписана вредност у укупном износу од 3.984 хиљада, о чему је сачињена и Забелешка о констатованим грешкама насталих због урачунавања отписане вредности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Забелешка о констатованим грешкама насталих због урачунавања отписане вредности, број Сл/400-1-2023 од 20.07.2023. године;

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Стара Пазова није усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима за 1.210 хиљада динара, јер је нефинансијску имовину у сталним средствима (у активи) исказала у нето вредности од 464.901.755 хиљада динара, а нефинансијску имовину у сталним средствима (у капиталу) у износу од 464.900.545 хиљада динара, што није у складу чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.1.1).
2.	Опис мере исправљања	* Извршено је усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима, и констатовано следеће и то код: 1) Предшколске установе „Радост“ из Нових Бановаца (код које је на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2022. години био исказан износ од 2.891 хиљаду динара, а на изворима нефинансијске имовине у сталним средствима 1.952 хиљаде динара, односно за 939 хиљада динара више на категорији 010000–Нефинансијска имовина у сталним средствима у односу на одговарајући конто 311100–Нефинансијска имовина у сталним средствима), због погрешне консолидације. Сачињена је Изјава. 2) Месне заједнице Нови Бановци (код које је на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2022. години био исказан износ од 1.028 хиљада динара, а исто није било исказано на изворима нефинансијске имовине у сталним средствима, што је за 1.028 хиљада динара више на категорији 010000–Нефинансијска имовина у сталним средствима у односу на одговарајући конто 311100–Нефинансијска имовина у сталним средствима); Наиме код Месне заједнице Нови Бановци је дошло до грешке приликом консолидације у билансу стања те је износ од 1.028 хиљада уместо на конту 311100–Нефинансијска имовина у сталним средствима евидентиран на конту 311200–Нефинансијска имовина у залихама. 3) Месне заједнице Стари Бановци (на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2022. години био исказан износ од 375 хиљада динара, а на изворима нефинансијске имовине у сталним средствима 597 хиљада динара, односно за 222 хиљаде динара мање на категорији 010000–Нефинансијска имовина у сталним средствима у односу на одговарајући конто 311100–Нефинансијска имовина у сталним средствима); Због искњижења имовине месних заједница у корист Општине Стара Пазова, у пословним књигама Општине је извршена исправка и преузет исправан износ класе 3 без узимања у обзир износа од 222 хиљаде динара 4) Месне заједнице Крњешевци (код које је на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2022. години било исказано 15 хиљада динара, а на изворима нефинансијске имовине у сталним средствима 116 хиљада динара, односно за 101 хиљаду динара

		мање на категорији 010000–Нефинансијска имовина у сталним средствима у односу на одговарајући konto 311100–Нефинансијска имовина у сталним средствима). Наиме, разлика у износу од 101 хиљаду динара је погрешног попуњавања обрасца бр.1 8 Биланса стања) од стране МЗ Крњешевци тј.по Закључном листу на конту 311100–Нефинансијска имовина у сталним средствима исказан је износ од 15 хиљада динара, а у обрасцу 1.је исказан износ од 116 хиљада динара. На конту 311300–Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке кредита у закључном листу је 0, а на обрасцу 1.је исказан износ од 101 хиљаду динара што није исправно. * Такође, мање је исказан износ од 434 хиљаде динара на категорији 010000–Нефинансијска имовина у сталним средствима у односу на одговарајући konto 311100–Нефинансијска имовина у сталним средствима), који је последица грешке приликом вршења консолидације података, тако што је у вредност имовине урачуната и отписана вредност приликом консолидације података на четвртом нивоу конта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Изјава Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци 2) Закључни лист МЗ Нови Бановци за 2022.годину 3) Налог о извршеном књижењу Општинске управе, број 050ОС од 31.12.2022. године на основу кога је Општинска управа преузела зграде и грађевинске објекте од месних заједница у исправном износу те је овим исправљена наведена неправилност. 4) Закључни лист Месне заједнице Крњешевци за 2022. годину 5) Забелешка о отклањању грешака, број СЛ/400-5-2023 од 20.07.2023.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Стара Пазова није усагласила вредност нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама за 766 хиљада динара, јер је нефинансијску имовину у залихама (у активи) исказала у нето вредности од 3.255 хиљада динара, а нефинансијску имовину у залихама (у капиталу) у износу од 4.021 хиљаду динара, што није у складу чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.1.2).
2.	Опис мере исправљања	* Извршено је усаглашавање вредности нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама, односно извршене су корекције стања у евиденцијама и то код: 1) Предшколске установе „Радост“ из Нових Бановаца (код које је на нефинансијској имовини у залихама у 2022. години био исказан износ од 262 хиљаде динара, док на изворима нефинансијске имовине у залихама исти није евидентиран, што је резултирало да је за наведени износ више исказана вредност категорије 020000–Нефинансијска имовина у залихама у односу на одговарајући konto 311200–Нефинансијска имовина у залихама); 2) Месне заједнице Нови Бановци (код које је на изворима нефинансијске имовине у залихама у 2022. години био исказан износ од 1.028 хиљада динара, уместо на изворима нефинансијске имовине у сталним средствима). Наиме код Месне заједнице Нови Бановци је дошло до грешке приликом консолидације те је износ од 1.028 хиљада уместо на конту 311100–Нефинансијска имовина у сталним средствима евидентиран на конту 311200–Нефинансијска

		имовина у залихама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Налог о извршеном књижењу (Предшколске установе „Радост“ из Нових Бановаца), број 1 од 01.01.2023.године на контима 022238,022239 и 311261. 2) Закључни лист Месне заједнице Нови Бановци за 2022.годину приложен уз тачку 4 3) Изјава МЗ Нови Бановци

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Стара Пазова није предузела одговарајуће мере за наплату осталих краткорочних потраживања у износу од најмање 523.639 хиљада динара, није слала опомене за потраживања старости дуже од једне године и није предузела остале законом прописане мере за потраживања старија од једне године (Напомена број 2.3.3.2.2).
2.	Опис мере исправљања	* Одељење за јавне приходе је у периоду од 10.04.2023. године до 25.08.2023. године, а на основу издатих опомена наплатило око 66.000 хиљада динара. Анализом дуговања донето је 90 решења о отпису дуговања услед застаре и пренос у ванбилансну евиденцију по којима је извршен отпис главног дуга и пренос у ванбилансну евиденцију у износу од 18.198 хиљада динара на име главног дуга и 16.540 хиљада динара на име камате. Донето је 106 решења о отпису задужења из претходних година на основу исправке грешке, углавном дуплирана задужења и неоснована задужења на умрла лица. По овим решењима извршен је отпис главног дуга у износу од 7.896 хиљада динара и камате у износу од 13.641 хиљада динара. У периоду од 10.04.2023. до 25.08.2023. године донето је 100 решења о одлагању плаћања дуговањем пореза. Укупан дуг који је ушао у одлагање плаћања износи 24.775 хиљада динара од којих се 16.059 хиљада динара односи на главни дуг а 8.716 хиљада динара се односи на камату. Нове опомене нису рађене, а и поступак по донетим опоменама из априла месеца није завршен јер је акценат стављен на утврђивање застарелих обавеза како би се дуг свео на стварни дуг.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Образложење (број: Службено/2023-III-04 од 29.08.2023. године); 2) Извештај са прегледом дужника којима су упућене опомене 3) Извештај са прегледом дужника са којима су закључени репрограми 4) Извештај са прегледом дужника којима је отписан главни дуг и камата 5) Извештај са прегледом дуговања који су пребачени у ванбилансну евиденцију по основу брисања дужника из евиденције АПР-а, по основу застаре и отписа камате 6) Извештај о оствареној наплати након издатих опомена и закључених репрограма

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општине Стара Пазова није евидентирала учешће у капиталу у Регионалне развојне агенције „Срем“ д.о.о. Рума, у износу од 99
----	--	--

		хиљада динара (Напомена број 2.3.3.2.2).
2.	Опис мере исправљања	Дана 09.08.2023. године Општине Стара Пазова је евидентирала учешће у капиталу Регионалној развојној агенцији „Срем“ д.о.о. Рума, у износу од 99 хиљада динара. Наведено је евидентирано на конту 111911 и 311411 у 2023. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	* Налог о извршеном књижењу, број 218 од 09.08.2023. године, на конту 111911-Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и конту 311411-Дугорочна домаћа финансијска имовина

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања, Општина Стара Пазова није исказала средства на подрачунима у оквиру Консолидованог рачуна трезора, у износу од најмање 34.229 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.2).
2.	Опис мере исправљања	По добијеном Извештају Државне ревизорске институције, извршен је увид у стање средстава на подрачунима, евидентирани промене и сачињена Изјава да ће се у будућем периоду средства на подрачунима у оквиру Консолидованог рачуна трезора, исказивати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	* Изјава број Сл/400-3-2023 од 21.08.2023.године

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања, Општина Стара Пазова је више исказала износ средстава на девизном рачуну за 255 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.2).
2.	Опис мере исправљања	По добијеном Извештају Државне ревизорске институције, извршен је увид у стање средстава на девизном рачуну, евидентирани промене и сачињена Изјава да ће се у будућем периоду средства на девизном рачуну, исказивати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	* Изјава Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци од 29.08.2023.године;

10)

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

2.	Опис мере исправљања	По добијеном Извештају Државне ревизорске институције, извршено је евидентирање обавеза по основу отплате домаћих камата у износу од 379 хиљада динара на контима 131312 – Обрачунати неплаћени издаци и 241141 – Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама и сачињена Изјава да ће се у будућем периоду наведене обавезе исказивати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	* Налог о извршеном књижењу, број 230 од 21.08.2023. године, на конту 131312/241141 * Изјава број Сл/400-2-2023 од 21.07.2023. године.

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу прихода и расхода, Општина Стара Пазова је део расхода и издатака више исказала за 179 хиљада динара у односу на стварно извршен износ, чији су се ефекти одразили и на мање исказан суфицит за исти износ, јер је приликом набавке опреме за образовање, износ од 179 хиљада динара евидентирала као издатак, иако исти није извршен, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3) и чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чланом 4 став 1 и чланом 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена број 2.3.2).
2.	Опис мере исправљања	* По добијеном Извештају Државне ревизорске институције, сачињена је Изјава да ће се пословне промене и трансакције евидентирати у тренутку када се готовинска средства исплате, односно, уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, те да се поклоњена добра неће исказивати као издатак.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	* Изјава број Сл/400-4-2023 од 21.08.2023. године.

12)

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

	контима група 011000, 014000 и 311000 извршена су следећа књижења: 1* за услуге техничког прегледа изведених радова на реконструкцији и изградњи Основне школе „Вера Мишчевић“ у Белегишу, у укупном износу од 2.119 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.9); 2* за услуге техничког прегледа изведених радова на изградњи спортске сале у Старим Бановцима, у укупном износу од 330 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.9); 3* за услуге техничког прегледа на изведеним радовима на изградњи: канализације употребљених вода са кућним прикључцима, канализације отпадних вода и изградњи водоводне мреже у делу Централне радне зоне Општине Стара Пазова, у укупном износу од 591 хиљаду динара (Напомена 2.3.1.2.1.9); 4* за услуге техничке контроле пројекта реконструкције дела регионалног колектора Инђија - Стара Пазова - Нова Пазова и изградњу водоводне мреже у Новој Пазови, у укупном износу од 180 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.9); 5* за услуге координатора за безбедност и здравље на раду, за израду пројеката: на изградњи канализације употребљених вода са кућним прикључцима и на изградњи саобраћајнице и кружне раскрснице у Централној радној зони Општине Стара Пазова, у укупном износу од 176 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.9); 6* за пројекте пошумљавања у циљу заштите и очувања предеоног диверзитета на територији Општине Стара Пазова, у износу од 1.470 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.10); 7* за замене прозора, у износу од 296 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.11); 8* за радове на постављању оgrade око објекта радионице Техничке школе у Старој Пазови, у износу од 1.425 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.11); 9* за радове на замени канализационе мреже и водоводних цеви, у износу од 270 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.11); 10* за радове на биоскопској и позоришној сали у Центру за културу (укључујући и браварске и грађевинско-занатске радове), у износу од 5.521 хиљаду динара (Напомена 2.3.1.2.1.11); 11* за радове на демонтажи трулог и поставку новог пода на летњој позорници Центра за културу, у износу од 130 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.11); 12* за радове на водоводу и канализацији (санацији тоалета, разводу водоводне инсталације, преправци канализационе инсталације са израдом нових прикључака, замени дела цевовода и друго), у износу од 503 хиљаде динара (Напомена 2.3.1.2.1.11); 13* за радове у Месној заједници Стара Пазова (за припрему терена, санацију, тампонирање, подизање постојећих ивичњака и поплочавање, радове на крову, радове на реконструкцији дечијег игралишта, израду светлећих слова са конструкцијом и електричном инсталацијом, израду и замену постојећег излога са термо-стаклом и алу-профилима, поправку оgrade и постављање бетонских стубова на депонији), у укупном износу од 9.862 хиљаде динара (Напомена 2.3.1.2.1.11); 14* за радове на дечијем игралишту у Месној заједници Голубинци, у износу од 1.650 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.11); 15* за радове у Месној заједници Голубинци (скидање постојећих и набавку и уградњу подних гранитних керамичких плочица са пратећим материјалом и израду и измештање олука, ископ темеља, израду армираних бетонских стубова, уградњу подних спољних керамичких плочица и поправку цементне кошуљице), у укупном
--	--

		износу од 1.728 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.11); 16* за радова у Месној заједници Белегиш (адаптација старе зграде на игралишту Белегиш и реконструкција платна оgrade у центру Белегиша), у укупном износу од 2.284 хиљаде динара (Напомена 2.3.1.2.1.11); 17* за радове у Месној заједници Сурдук (радове на санацији старе зграде Дома културе у Сурдуку и радове на санацији крова на ФК „Сурдук“), у укупном износу од 4.284 хиљаде динара (Напомена 2.3.1.2.1.11); 18* за набавке и уградње каменог агрегата, арматурне мреже, шахт поклопца, материјала за поправку оgrade и постављање бетонских стубова на депонији у Месној заједници Стара Пазова, у укупном износу од 1.746 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.12); 19* за набавке и уградње арматуре, бетона и бетонског блока за израду оgrade у Његошевој улици у Новој Пазови, у износу од 687 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.12); 20* за набавке и уградње лед рефлектора за спортску салу у Основној школи „Свети Сава“ и рефлектора на стадиону ФК „Раднички“, у износу од 887 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.12); 21* за набавке и уградње шест брзинских „лед дисплеја“ у зонама школа у Старим Бановцима, Новим Бановцима и Белегишу и радова на уређењу зона школа у Старим Бановцима, Новим Бановцима и Белегишу (постављање стубића, холограмских налепница, решетки, новог знака и звучних вибрационих трака), у укупном износу од 5.095 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.1.16). 22* Такође, извршена су искњижавања са конта група 011 и 311 због погрешног евидентирања неизмиреног дуговања за штету причињену у септембру 2018. на раскрсници улица Краља Петра, Новосадске и Виноградске, у износу од 362 хиљаде динара (Напомена 2.3.1.2.2.1). * Сачињена је Изјава да ће се пословне промене и трансакције евидентирати на одговарајућим економским класификацијама, уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	* Налог о извршеном књижењу број 026ОС од 25.08.2023.године 1*Картица аналитике 33557 Институт за безбедност и сигурност на раду Нови Сад (Фактура бр.1800/2022 на износ од 2.118 хиљада) 2* Картица аналитике 30043 Мипет СЗР Ужице 8 Фактура бр.25-12/21 на износ од 330 хиљада динара) 3*Картица аналитике 33557 Институт за безбедност и сигурност на раду Нови Сад (Фактура бр.16783/2022 на износ од 260 хиљада динара, фактура бр.2321/2022а на износ од 137 хиљада динара и фактура бр.2255/2022а на износ од 192 хиљаде динара) 4*Картица аналитике 665 Wiga project Београд (Фактура број 21/22 на износ од 180 хиљада динара) 5*Картица аналитике 3535 Институт за заштиту на раду Нови Сад (Фактура број 09-0807/XII-09707 на износ од 176 хиљада динара) * Налог 025ОС од 23.08.2023.године 6*Картица конта 424911 из 2022.године(Фактура Расадник Green in Руменка број 040/2022 на износ од 1.470 хиљада динара

	7*Картица аналитике 10273 Фенстерман доо Нови Бановци (Фактура број 045 на износ од 353 хиљада динара) 8*Картица аналитике 1047 Sloga construction доо Крагујевац (Фактура број АВ/08/22 на износ од 1.425 хиљада динара) 9*Картица аналитике 1037 Генус градња Нова Пазова (Фактура број 22-РН011000006 на износ од 167 хиљада динара и Фактура број 22-РН011000007 на износ од 97 хиљада динара) и картица аналитике 29074 Чањи доо Стара Пазова (Фактура број 170-21 на износ од 6 хиљада динара) Због укњижења свих зграда и грађевинских објеката у пословне књиге Општине Стара Пазова, а на основу искњижења од стране индиректних корисника буџета, сва књижења су извршена на контима класа 000000 и 300000 код Општинске управе Стара Пазова. 10* Докази који се прилажу: Картица аналитике за Центар за културу Стара Пазова за конта 425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање и конта 425113 – Молерски радови за 2022.годину са фактурама добављача Игор Пискла пр одржавање и поправка намештаја број 001 на износ од 145 хиљада динара; окончана ситуација Градња монт доо Мали Зворник бр 07/0к на износ од 2.992 хиљада динара; Уговор о извођењу радова број 07/У од 28.02.2022.године; окончана ситуација број 06/ок на износ од 2.995 хиљада динара; Уговор о извођењу радова број 06/У од 28.02.2022.године 11* Картица аналитике за Центар за културу Стара Пазова за конта 425227 – Уградна опрема за 2022.годину са фактуром добављача Игор Пискла пр одржавање и поправка намештаја Стара Пазова број 001 на износ од 145 хиљада динара 12* Картица аналитике за Месну заједницу Стара Пазова за конта 425115 – Радови на водоводу и кналаизацији за 2022.годину са фактурама добављача Чањи доо Стара Пазова број 92-22 на износ од 64 хиљаде динара; Чањи доо Стара Пазова број 138-22 на износ од 100 хиљада динара; Чањи доо Стара Пазова број 139-22 на износ од 99 хиљада динара и Чањи доо Стара Пазова број 157-22 на износ од 240 хиљада динара 13*Картица аналитике за Месну заједницу Стара Пазова за конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022.,годину са фактурама Електрореklam-Марић доо број 13/2022 на износ од 816 хиљада динара; фактура Самостална занатска радња за производњу од бетона и уградњу „Грас“ Нови Бановци број 00002-22-0140 на износ од 1.308 хиљада динара; фактура инБДкоп Инђија број 32-22 на износ од 781 хиљаду динара; фактура добављача Илија Живковић ПР грађевинска радња НД Нови Карловци број 2022-5 на износ од 1.002 хиљада динара; фактура инБДкоп Инђија број 31-22 на износ од 1.903 хиљаду динара; фактура добављача Мирослав Игњатовић ПР аутопревозник ЈЕЗО Стара Пазова број 39-22 на износ од 3.575 хиљада динара; фактура добављача Моетал доо Стара Пазова број 116/2022 на износ од 829 хиљада динара. 14*Картица аналитике за Месну заједницу Голубинци за конто 425111 – зидарски радови за 2022.годину са фактурама добављача Градња монт доо за производњу промет и услуге Мали Зворник број 027 на износ од 1.650 хиљада динара. 15*Картица аналитике за Месну заједницу Голубинци за конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022.годину са фактурама добављача Градња број 1 на износ од 1.180 хиљада динара и добављача СН Симић градња Нови Сад број 4/0 на износ од 548 хиљада динара
--	---

	16*Картица аналитике за Месну заједницу Белегиш, за конто 425111 – Зидарски радови за 2022.годину са фактурама добављача Limrex mont ДОО Нови сланкамен број 50/2022 на износ од 1.198 хиљада динара и добављача Ђуро Крунић ПР рушење објеката Круна коп Р Нови Бановци број 1/22 на износ од 90хиљада динара, као и број 15/22 на износ од 996 хиљада динара 17* Картица аналитике за Месну заједницу Сурдук, за конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022.годину са окончаном ситуацијом добављача Градња монт ДОО Мали Зворник број 05/ОК на износ од 2.347 хиљада динара и фактуром број 21/АБ истог добављача на износ од 600 хиљада динара;фактура добављача Привредно друштво за грађевинско-занатске радове и услуге Живковић ДОО Младеновац број 249 на износ од 1.337 хиљаде динара. 18*Картица аналитике за Месну заједницу Стара Пазова, за конто 426919 – Остали материјал за посебне намене за 2022.годину са фактурама добављача Илија Живковић ПР грађевинска радња НД радови Нови Карловци број 2022-5 на износ од 1.002 хиљаде динара, добављача Бојан Цветковић ПР грађевинска радња ИН БД коп Инђија број 1-22 на износ од 1.193 хиљада динара. 19* Картица аналитике за Месну заједницу Нова Пазова, за конто 426919 – Остали материјал за посебне намене и конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022.годину са фактуром добављача Саша Новаковић Нова Пазова број 0004/22 на износ од 687 хиљада динара 20*Картица аналитике за Месну заједницу Нова Пазова, за конто 426919 – Остали материјал за посебне намене и конто 424911 – Остале специјализоване услуге са фактурама добављача Електрохерц лукс доо Стара пазова број 016/2022 на износ од 480 хиљада динара и рачун број 015/2022 на износ од 480 хиљада динара. 21*Картица конта 463121 – Текући трансфери за АП Војводина за аналитику 1036 – СигналСомбор са оокончаним ситуацијама на укупн износ од 5.094 хиљаде динара. 22*Картица аналитике 16635 Телеком Србија (Фактура број 0090007552000006631001 на износ од 362 хиљаде динара) * Налог за књижење број 027ОС од 28.08.2023.године
--	---

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Извештају о новчаним токовима, Општина Стара Пазова је више исказала новчане одливе за најмање 179 хиљада динара у односу на стварно извршен износ, чији су се ефекти одразили и на мање исказан вишак новчаних прилива и салдо готовине на крају године за исти износ, јер је приликом набавке опреме за образовање, износ од 179 хиљада динара евидентирала као издатак, иако исти није извршен, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3) и чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чланом 4 став 1 и чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена број 2.3.5).
2.	Опис мере исправљања	* По добијеном Извештају Државне ревизорске институције, сачињена је Изјава да ће се пословне промене и трансакције евидентирати уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за

		буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, те да се поклоњена добра неће исказивати као издатак.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	*Изјава број Сл/400-4-2023 од 21.08.2023. године.

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Извештају о извршењу буџета, Општина Стара Пазова је део расхода и издатака више исказала за најмање 179 хиљада динара у односу на стварно извршен износ, чији су се ефекти одразили и на мање исказан буџетски суфицит и вишак новчаних прилива, јер је приликом набавке опреме за образовање, износ од 179 хиљада динара евидентирала као издатак, иако исти није извршен, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3) и чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чланом 4 став 1 и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена број 2.3.1).
2.	Опис мере исправљања	* По добијеном Извештају Државне ревизорске институције, сачињена је Изјава да ће се пословне промене и трансакције евидентирати у тренутку када се готовинска средства исплате, односно, уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, те да се поклоњена добра неће исказивати као издатак.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	* Изјава број Сл/400-4-2023 од 21.08.2023. године.

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација: - Због неправилног планирања и евидентирања, део прихода више је исказан у износу од 4.785 хиљада динара и мање је исказан за исти износ, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.3.1.1.1); - Због неправилног планирања и евидентирања, део расхода и издатака више је исказан у износу од 432.727 хиљада динара и мање је исказан за исти износ, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.3.1.2.1.7; 2.3.1.2.1.8; 2.3.1.2.1.9; 2.3.1.2.1.10; 2.3.1.2.1.11; 2.3.1.2.1.12; 2.3.1.2.1.15; 2.3.1.2.1.16; 2.3.1.2.1.17; 2.3.1.2.1.19; 2.3.1.2.1.20; 2.3.1.2.1.23 и 2.3.1.2.2.1).
2.	Опис мере исправљања	* За тачку 2.3.1.1.1: 1) Приходи од уплата такси за излазак на терен грађевинске инспекције и такси за издавање информација о локацијама, у укупном износу од 744 хиљаде динара од 05.06.023. године (од

одбијања коначног извештаја државне ревизорске институције) евидентирани су на економској класификацији 742255– Такса за озакоњење објеката.

2) Приходи по основу: повраћаја неутрошених средстава, уплата заједничких трошкова, уплата сталних трошкова за локале у закупу, а за које је расход извршен у претходној години, нису остварени у 2023. Години. Када буду остварени биће евидентирани на економској класификацији 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

3) Приходи од уплата накнада за техничку комисију од тренутка добијања Извештаја државне ревизорске институције у 2023. Години нису остварени. Када буду остварени биће евидентирани на економској класификацији 742200 – Таксе и накнаде

4) Приходи из буџета, у укупном износу од 668 хиљада динара, које су предшколске установе оствариле од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, по основу накнада за трошкове боравка деце са сметњама у развоју и деце без родитељског старања, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 733151 – Трансфери од републике у корист новоа општина.

*** За тачку 2.3.1.2.1.7:**

1) Расходи за одржавање хигијене на јавним површинама на територији Општине Стара Пазова, у укупном износу од 7.476 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 424511–Услуге одржавања националних паркова и природних површина. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицији 108/1 и економској класификацији 424511–Услуге одржавања националних паркова и природних површина (стр. 21);

2) Расходи за зимско одржавање путева нису извршени по овом основу. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину наведени расходи планирани су на позицији 106 и економској класификацији 425191 (стр. 21).

*** За тачку 2.3.1.2.1.8:**

1) Расходи за услуге превоза (за излете пензионера), у укупном износу од 184 хиљаде динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 423911–Остале опште услуге.

Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицији 51 и економској класификацији 423911 (стр. 15);

2) Расходи за услуге превоза угља материјално угроженим лицима, нису извршени по овом основу. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицији 208 и економској класификацији 423911–Остале опште услуге (стр. 30).

*** За тачку 2.3.1.2.1.9:**

1) Расходи за услуге чишћења атмосферских цевовода, канала и објеката, у укупном износу од 5.200 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 425191–Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени расходи планирани су на позицији 100/1 и економској класификацији 425191- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. (стр. 21);

2) Расходи за услуге организације манифестација, у укупном износу од 15.488 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 4242221–Услуге културе. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени

		расходи планирани су на позицији 16 и економској класификацији 424221-Услуге културе (стр. 12); 3) Расходи за услуге испитивања земљишта и контролу плодности нису извршени у 2023. Години. Када буду извршени биће евидентирани на економској класификацији 424100 – Пољопривредне услуге. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицији 76 и економској класификацији 424100–Пољопривредне услуге (стр. 17); 4) Расходи за спровођење пројеката у циљу остваривања јавног интереса у области јавног информисања, у укупном износу од 17.200 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 454111–Текуће субвенције приватним предузећима. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицији 146/1 и економској класификацији 454111–Текуће субвенције приватним предузећима. (стр. 26); 5) Издаци за услуге техничког прегледа изведених радова на реконструкцији и изградњи нису извршени по овом основу по добијању Извештаја државне ревизије. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени издаци планирани су на позицији 114 и економској класификацији 511300-Капитално одржавање зграда и објеката (стр. 22); 6) Издаци за услуге техничког прегледа изведених радова на изградњи нису извршени по овом основу. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени издаци планирани су на позицији 116 и економској класификацији 511200–Изградња зграда и објеката (стр. 22); 7) Издаци за услуге техничког прегледа изведених радова на изградњи канализације употребљених вода са кућним прикључцима нису извршени по овом основу. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени издаци за сличне намене планирани су на позицији 95 и економској класификацији 511240–Изградња водоводне инфраструктур (стр. 20); 8) Издаци за услуге техничког прегледа изведених радова на изградњи водоводне мреже нису извршени по овом основу. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени издаци за сличне намене планирани су на позицији 121/1 и економској класификацији 511240–Изградња водоводне инфраструктуре (стр. 23); 9) Издаци за услуге техничке контроле пројекта реконструкције дела регионалног колектора и изградњу водоводне мреже нису извршени по овом основу. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени издаци за сличне намене планирани су на позицији 121/1 и економској класификацији 511240–Изградња водоводне инфраструктуре (стр. 23); 10) Издаци за услуге координатора за безбедност и здравље на раду, за израду пројеката нису извршени по овом основу. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени издаци планирани су на позицији и економској класификацији 511200–Изградња зграда и објеката за сваки пројекат појединачно. * За тачку 2.3.1.2.1.10: 1) Расходи за надокнаду нематеријалне штете услед уједа паса, у укупном износу од 2.016 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 485119–Остале накнаде штете. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара
--	--	---

Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицији 109/1 и економској класификацији 485119–Остале накнаде штете (стр. 21);

2) Расходи за услуге прања стаклених површина на згради нису извршени по овом основу. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицији 49 и економској класификацији 421300–Комуналне услуге(стр. 15);

3) Расходи за услуге прања тргова и улица на територији општине Стара Пазова, у укупном износу од 4.900 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 424611–Услуге очувања животне средине. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицији 101 и економској класификацији 424611–Услуге очувања животне средине (стр. 21);

4) Издаци за реализацију пројекта пошумљавања у циљу заштите и очувања предеоног диверзитета на територији општине Стара Пазова, у укупном износу од 986 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 543111–Набавка шума .Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени издаци планирани су на позицији 101/1 и економској класификацији 543111–Набавка шума (стр. 21).

*** За тачку 2.3.1.2.1.11:**

1) Издаци за замену прозора на објекту Месне заједнице Нови Бановци, у укупном износу од 28 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 512212–Уградна опрема. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени издаци планирани су на позицији 214 и економској класификацији 512212–Уградна опрема (стр. 30);

2) Издаци за радове на постављању оgrade око објекта Техничке школе Стара Пазова, у укупном износу од 285 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 511223–Објекти за потребе образовања. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени издаци планирани су на позицији 61 и економској класификацији 511223–Објекти за потребе образовања (стр. 16);

3) Издаци за радове на замени канализационе мреже и водоводних цеви, у укупном износу од 34.042 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 511242–Канализација. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени издаци планирани су на позицијама 95 и 96 и економској класификацији 511242 - Канализација(стр. 20);

4) Расходи за услуге одржавања и поправке јавне расвете на територији општине Стара Пазова, у укупном износу од 2.600 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 425191–Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени расходи планирани су на позицији 106 и економској класификацији 425191–Текуће поправке и одржавање осталих објеката (стр. 21);

5) Издаци за радове (грађевинске, браварске, занатске радове, демонтаже, монтаже) од стране индиректних корисника буџета након добијања препоруке од стране Државне ревизорске институције нису извршени по овом основу, јер је Ребалансом буџета општине Стара Пазова смањен konto 425191-Текуће поправке и одржавање објеката.У прилогу је дато Образложење.

6) Издаци за радове (припрему терена, санацију, тампонирање,

подизање постојећих ивичњака и поплочавање од стране индиректних корисника буџета након добијања препоруке од стране Државне ревизорске институције нису извршени по овом основу, јер је Ребалансом буџета општине Стара Пазова смањен konto 425191-Текуће поправке и одржавање објеката.У прилогу је дато Образложење.

7) Издаци за радове на крову од стране индиректних корисника буџета након добијања препоруке од стране Државне ревизорске институције нису извршени по овом основу, јер је Ребалансом буџета општине Стара Пазова смањен konto 425191-Текуће поправке и одржавање објеката.У прилогу је дато Образложење.

8) Издаци за реконструкцију дечијег игралишта од стране индиректних корисника буџета након добијања препоруке од стране Државне ревизорске институције нису извршени по овом основу, јер је Ребалансом буџета општине Стара Пазова смањен konto 425191-Текуће поправке и одржавање објеката.У прилогу је дато Образложење.

9) Издаци за израду светлећих слова са конструкцијом и електричном инсталацијом од стране индиректних корисника буџета након добијања препоруке од стране Државне ревизорске институције нису извршени по овом основу, јер је Ребалансом буџета општине Стара Пазова смањен konto 425191-Текуће поправке и одржавање објеката.У прилогу је дато Образложење.

10) Издаци за израду и замену постојећег излога са термо-стаклом и алу-профилима од стране индиректних корисника буџета након добијања препоруке од стране Државне ревизорске институције нису извршени по овом основу, јер је Ребалансом буџета општине Стара Пазова смањен konto 425191-Текуће поправке и одржавање објеката.У прилогу је дато Образложење.

11) Издаци за поправку ограде и постављање бетонских стубова од стране индиректних корисника буџета након добијања препоруке од стране Државне ревизорске институције нису извршени по овом основу, јер је Ребалансом буџета општине Стара Пазова смањен konto 425191-Текуће поправке и одржавање објеката.У прилогу је дато Образложење.

12) Издаци за скидање постојећих и набавку и уградњу подних гранитних керамичких плочица са пратећим материјалом и израду и измештање олука од стране индиректних корисника буџета након добијања препоруке од стране Државне ревизорске институције нису извршени по овом основу, јер је Ребалансом буџета општине Стара Пазова смањен konto 425191-Текуће поправке и одржавање објеката.У прилогу је дато Образложење.

13) Издаци за ископ темеља, израду армираних бетонских стубова, уградњу подних спољних керамичких плочица и поправку цементне кошуљице од стране индиректних корисника буџета након добијања препоруке од стране Државне ревизорске институције нису извршени по овом основу, јер је Ребалансом буџета општине Стара Пазова смањен konto 425191-Текуће поправке и одржавање објеката.У прилогу је дато Образложење.

14) Издаци за адаптацију старе зграде/реконструкцију платна ограде од стране индиректних корисника буџета након добијања препоруке од стране Државне ревизорске институције нису извршени по овом основу, јер је Ребалансом буџета општине Стара Пазова смањен konto 425191-Текуће поправке и одржавање објеката.У прилогу је дато Образложење.

*** За тачку 2.3.1.2.1.12:**

1) Издаци за набавку и уградњу каменог агрегата, арматурне мреже

и шахт поклопца од стране индиректних корисника буџета након добијања препоруке од стране Државне ревизорске институције нису извршени по овом основу, јер је Ребалансом буџета општине Стара Пазова смањен konto 425191-Текуће поправке и одржавање објеката. У прилогу је дато Образложење.

2) Издаци за набавку материјала за поправку оgrade и постављање бетонских стубова за депонију Стара Пазова од стране индиректних корисника буџета (Месна заједница Стара Пазова) након добијања препоруке од стране Државне ревизорске институције нису извршени по овом основу, јер је Ребалансом буџета општине Стара Пазова смањен konto 425191-Текуће поправке и одржавање објеката. У прилогу је дато Образложење.

3) Издаци за набавку и уградњу арматуре, бетона и бетонског блока за израду оgrade од стране индиректних корисника буџета (Месна заједница Нова Пазова) након добијања препоруке од стране Државне ревизорске институције нису извршени по овом основу, јер је Ребалансом буџета општине Стара Пазова смањен konto 425191-Текуће поправке и одржавање објеката. У прилогу је дато Образложење.

4) Издаци за набавку и уградњу: лед рефлектора за спортску салу од стране индиректних корисника буџета (Месна заједница Нова Пазова) након добијања препоруке од стране Државне ревизорске институције нису извршени по овом основу, јер је Ребалансом буџета општине Стара Пазова смањен konto 425191-Текуће поправке и одржавање објеката. У прилогу је дато Образложење.

*** За тачку 2.3.1.2.1.15:**

1) Расходи за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава и за набавку пчелињих друштава и нове опреме за пчеларство нису извршени по овом основу. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени расходи планирани су на позицији 77/1 и економској класификацији 454200–Капиталне субвенције приватним предузећима (стр. 17);

2) Расходи за суфинансирање мера енергетске санације породичних кућа/станава, у укупном износу од 3.712 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицији 78/1 и економској класификацији 472811-Накнаде из буџета за становање и живот (стр. 18);

3) Расходи за подстицај развоја предузетништва, микро и малих правних лица, у укупном износу од 6.000 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 454111–Текуће субвенције приватним предузећима. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени расходи планирани су на позицији 91/1 и економској класификацији 454111-Текуће субвенције приватним предузећима (стр. 19).

*** За тачку 2.3.1.2.1.16:**

1) Расходи за трансфер средстава за замену фасадне столарије, израду пројектно-техничке документације, набавку кухињског елемента, опреме за образовање, намештаја за зборницу, „десктоп“ рачунара код основних и средњих школа нису извршени по овом основу. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицијама 151 и 152 и економској класификацији 463200–Капитални трансфери осталим нивоима власт (стр.27);

2) Расходи за трансфер средстава за набавку новог специјалног путничког возила за превоз особа са инвалидитетом и набавку

половног путничког возила за потребе код основних и средњих школа нису извршени по овом основу. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицијама 151 и 152 и економској класификацији 463200–Капитални трансфери осталим нивоима власт (стр.27);

3) Расходи за трансфер средстава за изведене радове на замени столарије и обради шпалетни код основних и средњих школа нису извршени по овом основу. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицијама 151 и 152 и економској класификацији 463200–Капитални трансфери осталим нивоима власт (стр.27);

4) Расходи Међуопштинској организацији за помоћ ментално недовољно развијеним особама из Старе Пазове, за услуге личног пратиоца детета приликом одласка, боравка и доласка из школе или предшколске установе, у укупном износу од 8.578 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 472311–Накнаде из буџета за децу и породицу. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени расходи планирани су на позицији 30/1 и економској класификацији 472311–Накнаде из буџета за децу и породицу (стр. 14);

5) Издаци за набавку и уградњу брзинских „лед дисплеја“ у зонама школа. Средства за функционисање Савета за безбедност саобраћаја су утрошена у укупном износу од 603 хиљаде динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 512511 – Медицинска опрема (256 хиљада динара) и 512811–Опрема за јавну безбедност (347 хиљада динара). Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени издаци планирани су на позицији 74/5 и економској класификацијама 512511 – Медицинска опрема и 512811–Опрема за јавну безбедност (стр. 17); Такође средства су планирана и на контима 74/1, економска класификација 423000-Услуге по уговору, позицији 74/2, 426000-Материјал, позицији 74/3, економска класификација 472000-Накнаде из социјалног заштити из буџета, позицији 74/4, економска класификација 511-Зграде и грађевински објекти.

6) Издаци за радове на уређењу зона школа (постављање стубића, холограмских налепница, решетки, новог знака и звучних вибрационих трака). Средства за функционисање Савета за безбедност саобраћаја су утрошена у укупном износу од 603 хиљаде динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 512511 – Медицинска опрема (256 хиљада динара) и 512811–Опрема за јавну безбедност (347 хиљада динара). Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени издаци планирани су на позицији 74/5 и економској класификацијама 512511 – Медицинска опрема и 512811–Опрема за јавну безбедност (стр. 17); Такође средства су планирана и на контима 74/1, економска класификација 423000-Услуге по уговору, позицији 74/2, 426000-Материјал, позицији 74/3, економска класификација 472000-Накнаде из социјалног заштити из буџета, позицији 74/4, економска класификација 511-Зграде и грађевински објекти.

7) Расходи Регионалној развојној агенцији Срем из Руме за реализацију програма рада Регионалног иновационог „стартап“ нису извршени по овом основу, нити су планирани Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи уколико буду планирани у наредним годинама биће планирани на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

	* За тачку 2.3.1.2.1.17: 1) Расходи за набавку санитетских и путничких возила Дому здравља „ДР Јован Јовановић Змај“ Стара Пазова нису извршени по овом основу, нити су планирани Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, уколико наведени расходи буду планирани у наредним годинама биће планирани на економској класификацији 464200–Капиталне дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. * За тачку 2.3.1.2.1.19: 1) Извршене накнаде за доделу средстава Црвеном крсту из Старе Пазове (у складу са Планом и програмом рада Црвеног крста Стара Пазова за 2023. годину) , у укупном износу од 13.304 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 481130–Дотације Црвеном крсту Србије Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени расходи планирани су на позицији 42 и економској класификацији 481130–Дотације Црвеном крсту Србије (стр.15) * За тачку 2.3.1.2.1.20: 1) Расходи за финансирање делатности и реализацију Програма рада Црвеног крста Општине Стара Пазова , у укупном износу од 13.304 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 481130–Дотације Црвеном крсту Србије. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицији 42 и економској класификацији 481130–Дотације Црвеном крсту Србије (стр. 15). * За тачку 2.3.1.2.1.23: 1) Расходи за парничне поступке, приликом закључивања поравнања између физичких лица и Општине, у укупном износу од 8.286 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 483100–Новчане казне и пенали по решењу судова. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицији 59 и економској класификацији 483100–Новчане казне и пенали по решењу судова (стр. 16). * За тачку 2.3.1.2.2.1: 1) Расходи за причињену штету , у укупном износу од 3.252 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 485119 –Остале накнаде штете. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023. годину, наведени расходи планирани су на позицији 60 и економској класификацији 485119 –Остале накнаде штете (стр. 16).	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	За тачку 2.3.1.1.1 • Извод бр.103 рачуна 840-2350742255843-88 Таксе за озакоњење објеката као пример за исправљање настале грешке уочне Ревизијом од стране Државне ревизорске институције • Картица конта 742255 – Таксе за озакоњење од датума 05.06.2023.године тј.од датума добајања коначног Извештаја Државне ревизорске институције • Изјава број Сл/400-5-2023 од 29.08.2023.године • Изјава број Сл/400-6-2023 од 29.08.2023.године • Картица конта 733151 – Ненаменски трансфери од републике у корист нивоа општина и изводи број 14,28,37,57,77,100 и 117 • Картица конта 733151 – Ненаменски трансфери од републике у корист нивоа општина и изводи број 21,27,44,62,79 и 97

За тачку 2.3.1.2.1.7

- Одлука о ребалансу буџета општине Стара Пазова за 2023.годину
- Образложење Одлуке о ребалансу буџета за 2023.годину
- Прва и последња страна Одлуке о ребалансу буџета општине Стара Пазова
- Извод из Одлуке о ребалансу буџета-позиција 108/1 и картица позиције 108/1 за добављача ЈКП“Чистоћа“ Стара Пазова за konto 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина
- Изјава СЛ/400-7-2023 од 29.08.2023.године
- Извод из Одлуке о ребалансу буџета-позиција 106 где су планирана средства за добављача ЈКП“Чистоћа“ Стара Пазова, konto 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката

За тачку 2.3.1.2.1.8

- Извод из Одлуке о ребалансу буџета-позиција 51 и картица добављача Спорт турс Нова Пазова
- Извод из Одлуке о ребалансу буџета-позиција 208, konto 423911 – Остале опште услуге
- Изјава СЛ/400-8-2023 од 29.08.2023.године

За тачку 2.3.1.2.1.9

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

За тачку 2.3.1.2.1.10

- Извод из Одлуке о ребалансу буџета-позиција 109/1 као и картице конта 485119 – Остале накнаде штете
- Извод из Одлуке о ребалансу буџета-позиција 49
- Изјава број Сл/400-15-2023 од 29.08.2023.године

- Извод из Одлуке о ребалансу буџета-позиција 101/1 са картицом конта 543111 – Набавка шума добављача Расадник Green in Нови Сад
- Извод из Одлуке о ребалансу буџета-позиција 101 са картицом конта 424611 – Услуге очувања животне средине за добављача ЈКП“Вододв и канлаизација“ Стара Пазова

За тачку 2.3.1.2.1.11

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

За тачку 2.3.1.2.1.12

- Образложење промена у Одлуци о ребалансу буџета општине Стара Пазова за 2023.годину – конто 425000 – Текуће поправке и одржавање код индиректних корисника буџета и школа

За тачку 2.3.1.2.1.15

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

За тачку 2.3.1.2.1.16

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

За тачку 2.3.1.2.1.17

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

За тачку 2.3.1.2.1.19

- Извод из Одлуке о ребалансу буџета-позиција 42 са картицом конта 481131 – Дотације Црвеном крсту Србије

За тачку 2.3.1.2.1.20

		- Извод из Одлуке о ребалансу буџета-позиција 42 са картицом конта 481131 – Дотације Црвеном крсту Србије За тачку 2.3.1.2.1.23 - Извод из Одлуке о ребалансу буџета-позиција 59 са картицом конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова За тачку 2.3.1.2.2.1 - Извод из Одлуке о ребалансу буџета-позиција 60 са картицом конта 485119 – Остале накнаде штете
--	--	---

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Стара Пазова је извршила авансна плаћања у укупном износу од 9.051 хиљаду динара и то: - за привођење намени пословног простора ради узимања у закуп, у укупном износу од 1.987 хиљада динара, са економске класификације 421619–Закуп осталог простора; - за радове на уређењу дела депоније са ископом канала, у износу од 5.639 хиљада динара, са економске класификације 423911–Остале опште услуге; - за радове на постављању ограде око објекта радионице Техничке школе у Старој Пазови, у износу од 1.425 хиљада динара, са економске класификације 425191–Текуће поправке и одржавање осталих објеката; које није евидентирала на авансима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.2.1.7; 2.3.1.2.1.9. и 2.3.1.2.1.11).
2.	Опис мере исправљања	По добијеном Извештају Државне ревизорске институције, извршено је евидентирање свих аванса преко конта 123200 – Аванси (о чему у прилогу достављамо картицу аналитике) и сачињена Изјава да ће се у будућем периоду сва авансна плаћања књижити по препоруци Државне ревизорске институције, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	* Налог о извршеном књижењу, број ИЗ-1 од 04.01.2023.године Предшколске установе „Полетарац# Стара Пазова * Налог број 234 од 25.08.2023.године Општинске управе Стара Пазова *Налог број 026Ос од 25.08.2023.године Општинске управе Стара Пазова * Изјава број Сл/400-2023 од 29.08.2023.године

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Стара Пазова је на економској класификацији 500000–Издаци за нефинансијску имовину исказала износ од 447.972 хиљаде динара, односно за 179 хиљада динара више од стварно извршених издатака, чији су се ефекти одразили на 011200 – Опрему, као и на 311100 – Нефинансијску имовину у сталним средствима и мање исказан буџетски суфицит за исти износ, јер је приликом набавке опреме за образовање, наведени износ
----	--	---

		евидентирала као издатак, иако исти није извршен, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3) и чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена број 2.3.1.2.2).
2.	Опис мере исправљања	* По добијеном Извештају Државне ревизорске институције, сачињена је Изјава да ће се пословне промене и трансакције евидентирати у тренутку када се готовинска средства исплате, односно, уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, те да се поклоњена добра неће исказивати као издатак.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	* Изјава број Сл/400-4-2023 од 21.08.2023.године.

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1.1), утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и то код контролних активности, јер Општина Стара Пазова: 1) је неправилно планирала и евидентирала расходе и издатке на економским класификацијама на петом и шестом нивоу конта и то: (1) за услуге обавезног здравственог прегледа запослених, у износу од најмање 838 хиљада динара, на економској класификацији 424331-Услуге јавног здравства-инспекција и анализа, уместо на економској класификацији 424311-Здравствена заштита по уговору (Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова), (2) за набавку хемијских средстава за чишћење (средстава за санитарије, абразивних средстава, средстава за прање и дезинфекцију, папирне галантерије и друго), у износу од 2.519 хиљада динара, на економској класификацији 426819–Остали материјал за одржавање хигијене, уместо	(1) Расходи за услуге обавезног здравственог прегледа запослених, у укупном износу од 374 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 424311-Здравствена заштита по уговору. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени расходи планирани су на позицији 162 и економској класификацији 424311-Здравствена заштита по уговору (стр. 28). (2) Расходи за набавку хемијских средстава за чишћење (средстава за санитарије, абразивних средстава, средстава за прање и дезинфекцију, папирне галантерије и друго), у укупном износу од 438 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 426811–Хемијска	1) Начелник Одељења за финансије, Шеф Одсека за трезор и рачуноводство и Одговорно лице индиректног корисника буџетских средстава 2) Начелник Одељења за финансије, Шеф Одсека за трезор и рачуноводство и рачуноводство и	1) спроведена 2) спроведена

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	на економској класификацији 426811–Хемијска средства за чишћење (Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова), (3) за исплату накнада за лица ангажована на привремено-повременим пословима и по основу уговора о делу у Дому здравља „Др Јован Јовановић Змај“, у укупном износу од најмање 4.387 хиљада динара, на економској класификацији 464112 - Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, уместо на економској класификацији 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање, (4) за исплату зарада за три лица запослена на неодређено време и девет лица запослених на одређено време у Дому здравља „Др Јован Јовановић Змај“, у укупном износу од најмање 934 хиљаде динара, на економској класификацији 464112 - Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, уместо на економској класификацији 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање, (5) за набавку половног комби возила путем финансијског лизинга, у износу од 640 хиљада динара, на економској класификацији 512111–Аутомобили, уместо на економској класификацији 512113–Комбији (Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци), (6) за набавку клима уређаја, у износу од 535 хиљада динара, на економској класификацији 512252–Опрема за угоститељство, уместо на економској класификацији 512212–Уградна опрема (Предшколска установа „Полетарац“	средства за чишћење. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени расходи планирани су на позицији 165 и економској класификацији 426811–Хемијска средства за чишћење (стр. 28). (3) Расходи за исплату накнада за лица ангажована на привремено-повременим пословима и по основу уговора о делу у Дому здравља „Др Јован Јовановић Змај“, у укупном износу од 2.480 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 464111-Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени расходи планирани су на позицији 132 и економској класификацији 464111-Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање (стр 24.). (4) Расходи за исплату зарада за лица запослена на неодређено време и лица запослених на одређено време у Дому здравља „Др Јован Јовановић Змај“, у укупном износу од 774 хиљада динара, у 2023. години евидентирани су на економској класификацији 464111-Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање. Одлуком о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2023, наведени расходи планирани су на позицији 132 и економској класификацији 464111-Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурања (стр. 24). 5) Расходи за набавку половног комби возила путем финансијског лизинга у 2023. години нису настали, али ће у наредном периоду када се појави потреба за том врстом расхода бити евидентирани на економској класификацији 512113–Комбији.	Одговорно лице индиректног корисника буџетских средстава 3) Начелник Одељења за финансије, Шеф Одсека за трезор и рачуноводство и Одговорно лице индиректног корисника буџетских средстава 4) Начелник Одељења за финансије, Шеф Одсека за трезор и рачуноводство и Одговорно лице индиректног корисника буџетских средстава 5) Начелник Одељења за финансије, Шеф Одсека за трезор и рачуноводство и Одговорно лице индиректног корисника буџетских средстава	3) спроведена 4) спроведена 5) наредне буџетске године 6) наредне буџетске године 2) 30.07.2024.

РЕ	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
	Стара Пазова), што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 2) није спровела контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја, због чега су се, услед грешке, појавила одступања код обавеза; 3) није извршила усаглашавање стања обавеза са добављачима на дан 31. децембра, у износу од најмање 10.058 хиљада динара, како је предвиђено чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.	6) Расходи за набавку клима уређаја, у 2023. години нису настали у 2023. години, али када настану биће евидентирани на економској класификацији 512212–Уградна опрема. 2) Одељење за финансије ће спроводити контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја, како се у будућем периоду не би, услед грешке, појавила одступања код обавеза 3) Одељење за финансије је у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству члан 18, став 5 ће слати ИОС-е са стањем на дан 31.12.2023. године, и вршиће усаглашавање са стањем на дан 31.12.2023. године и сваке наредне године	6) Начелник Одељења за финансије, Шеф Одсека за трезор и рачуноводство 2) Руководилац Одељења за финансије и Шеф Одсека за трезор и рачуноводство 3) Руководилац Одељења за финансије и Шеф Одсека за трезор и рачуноводство	3) 05.02.2024.
2	Приликом припреме и доношења буџета, Општина Стара Пазова није поступала на начин како је прописано законом, јер: 1) Упутство за припрему буџета Општине Стара Пазова за 2022. годину није садржало смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета Општине и начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета Општине, што није у складу са чланом 40 став 2 тачке 5) и 7) Закона о буџетском систему; 2) Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета Општине Стара Пазова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања,	Приликом припреме и доношења буџета, Општина Стара Пазова ће поступати на начин како је прописано законом, јер ће: 1) Упутство за припрему буџета Општине Стара Пазова за 2024. годину сачињавати уз навођење смерница за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета Општине и начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета Општине; 2) Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета Општине Стара Пазова садржати расходе и издатке за трогодишњи период, и бити исказани по буџетској класификацији, уз	1) - 4) Руководилац Одељења за финансије и аналитичари буџета	спроведена

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	што није у складу са чланом 41 став 2, а у вези са чланом 37 став 2 Закона о буџетском систему; 3) Општинско веће Општине Стара Пазова донело је и доставило предлог Одлуке о буџету Општине Стара Пазова за 2022. годину Скупштини општине 15. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему; 4) Скупштина општине Стара Пазова донела је Одлуку о буџету Општине Стара Пазова за 2022. годину 23. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему; 5) Надлежни орган Општине Стара Пазова није утврдио економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Радост“ у Новим Бановцима и Предшколској установи „Полетарац“ у Старој Пазови, за календарску 2022. годину, на основу свих планираних расхода који чине структуру економске цене и на основу броја уписане деце који је утврђен годишњим планом рада установа, коригованог са просечном присутношћу деце, што није у складу са чланом 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама, односно средства у буџету Општине за функционисање предшколских установа, нису планирана у складу са чланом 189 Закона о основама система образовања и васпитања (Напомене тачка 2.2).	детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, 3) и 4) Поштовати буџетски календар и поступати у роковима одређеним чланом 31 Закона о буџетском систему; Дат је пример Упутства за Припрему нацрта Одлуке о буџету општине Стара Пазова за 2024.годину уз поштовање свих Препорука Државне ревизорске институције 5) Председник Општине Стара Пазова је 04.09.2023. године утврдио економску цену боравка деце (Решењем број: 020-64/23-II за Предшколску установу „Радост“Нови Бановци и Решењем број 020-63/23-II за Предшколску установу „Полетарац“ Стара Пазова, на основу свих планираних расхода и броја уписане деце, кориговане са просечном присутношћу	5) Начелник Одељења за друштвене делатности	спроведена

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3	Комисија за ванредни попис је у Извештају о попису исказала вредност канализационе мреже у износу од 62.874 хиљаде динара, односно за 59.034 хиљаде динара мање од вредности коју је утврдила Комисија за процену вредности имовине, што није у складу са чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 2.3.3.1).	По добијеном Извештају Државне ревизорске институције, извршена је корекција због погрешно исказане вредности канализационе мреже. У прилогу налог за књижење 013ОС од 22.05.2023.године.	Руководилац Одељења за финансије и Шеф Одсека за трезор и рачуноводство	Сprovedена

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања окачени су на <https://dokumenta.dri.rs/>.

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

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ СТАРА ПАЗОВА

Борђе Радиновић

