



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



Број 400-1242/2024-04/20

Београд, 22. октобар 2024. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице <https://www.google.com/search?q=zgrada+opstine+Mali+Idjos>

Резиме

Укупан број (13) откривених неправилности по ревизији из 2014. године

Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	6	46
2.	делимично	ДЕ	6	46
3.	неоткоњене	НЕ	1	8
4.	није примењиво	НП	0	0
	УКУПНО		13	100

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Држаној ревизорској институцији у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Мали Иђош није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима општине Мали Иђош препоручили смо да:

- расходе и издатке планирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима;
- доносе опште акте којим се дефинишу права и обавезе при коришћењу приватног аутомобила у пословне сврхе;
- приликом припреме и доношења буџета расходе и издатке планирају на одговарајућим економским класификацијама;
- давање у закуп пословног или стамбеног простора врше преко надлежног органа
- у пословним књигама евидентирају и исказу накнаде за уређивање грађевинског земљишта и да
- попис имовине и обавеза врше у складу са прописима

Ревизијом правилности пословања Општине Мали Иђош која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Иђош за 2014. годину, а које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину, у **потпуности је отклоњено шест неправилности од 13 неправилности утврђених ревизијом за 2014. годину. Шест неправилности из 2014. године делимично су отклоњене, а једна неправилност није отклоњена.**

Делимично отклоњене неправилности односе се: (1) погрешну економску класификацију (2) правни основ: (а) неправилно закључивање уговора и додељивање средстава за послове који нису у надлежности Црвеног крста и (б) исплате за коришћење сопственог возила у службене сврхе без одговарајућег правног акта, (3) неправилности код планирања буџета (4) неевидентирању прописаних потраживања за накнаде у пословним књигама, (5) незаконито издавање у закуп имовине у власништву Општине.

Неотклоњена неправилност односи се на процес спровођења пописа који у 2023. години није отклоњен на начин да се умањи материјално значајни ризик од погрешног приказивања финансијских извештаја

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. РЕЗИМЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ОПШТИНЕ	6
1.1. Неправилности у потпуности отклоњене	6
Општина Мали Иђош у потпуности отклонила четири неправилности.....	6
Општина Мали Иђош је делимично отклонио једну неправилност.....	9
1. РЕЗИМЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ	10
1.1. Неправилности у потпуности отклоњене	10
Општина Мали Иђош у потпуности отклонила две неправилности.....	10
1.2. Неправилности делимично отклоњене	13
Општина Мали Иђош делимично је отклонила пет неправилности.....	13
1.3. Неправилности нису отлоњене.....	25
Општина Мали Иђош има једну неотклоњену неправилност	25
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	28
1. Резиме откривених неправилности.....	28
2. Резиме датих препорука	29
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	30
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	32
1. Предмет ревизије	32
2. Ревидирани период пословања	32
3. Информације о субјекту ревизије	32
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	33
5. Критеријуми	33
6. Методологија рада.....	33
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	34
V Прилози –.....	35
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	35
Прилог 2 - Мере исправљања у току ревизије.....	41
Прилог 3 – Неправилности у ревизији финансијских извештаја	42
Прилог 4 – Неправилности у ревизији правилности пословања.....	48

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје****1.1. Неправилности у потпуности отклоњене**

Општина Мали Иђош је у потпуности отклонила четири неправилности.

2. У консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош – Билансу стања на дан 31.12.2023. отклоњене су све неправилности

2.1. Биланс стања

У претходној ревизији, у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, утврђено је следеће:

2.1. За 1.012 хиљада динара мање је исказана финансијска имовина, и то: за 421 хиљаду динара - кредити страним невладиним организацијама, за 255 хиљада динара - потраживања од откупа станова и за 336 хиљада динара - дати аванси, депозити и кауције који су престанком рада Фонда за стамбену изградњу и за уређење грађевинског земљишта постали имовина општине Мали Иђош.

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године, а у 2023. години финансијска имовина је правилно је исказана.

2.2. За 177 хиљада динара мање је исказана вредност домаћих акција и капитала, и то: за 153 хиљаде динара - „Small steps“ доо, Мали Иђош, за 20 хиљада динара - Регионална развојна агенција „Панонрег“ доо Суботица и за 4 хиљаде динара - „Регионална депонија“ доо Суботица.

- Неправилност је отклоњена у току ревизије у 2015. години, а у 2023. години вредност домаћих акција и капитала је правилно исказана.

2.3. За 3.771 хиљаду динара мање су исказана новчана средства, племенити метали и хартије од вредности, и то: за 3.767 хиљада динара за извршене уплате на рачун депозита за учешће на лицитацији за закуп државног земљишта у општини Мали Иђош и 5 хиљада динара за средства на наменском подрачуну за избеглице и прогнана лица.

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године а у 2023. години општина Мали Иђош није имала примљене депозите за учешће на лицитацијама за закуп државног зељишта (741522);

2.4. За 3.767 хиљада динара мање су исказани примљени депозити за извршене уплате на рачун депозита за учешће на лицитацији за закуп државног земљишта у општини Мали Иђош.

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године а у 2023. години Општина Мали Иђош није имала примљене депозите за извршене уплате на рачун депозита за учешће на лицитацији за закуп државног земљишта.

2.5. За 284.438 хиљада динара исказана је вредност ванбилансне активе за имовину за коју општина Мали Иђош не води посебну евиденцију и за коју не поседује документацију.

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године а у финансијском извештају за 2023. годину, капиталне

инвестиције које 2014. године нису вођене ванбилансно, су евидентирани у Билансу стања на конту 015100 (ознака ОП 1016) јер је то постала стална имовина Општине.

2.6. За 16.561 хиљада динара ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош у својим пословним књигама мање је исказала финансијску имовину потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У Билансу стања на дан 31.12.2023. године не постоји податак који се односи на потраживање од накнада за уређивање грађевинског земљишта, јер је у 2023. години Општина Мали Иђош није евидентирала потраживање које се односе на накнаду за уређивање грађевинског земљишта

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 2 Непотпуно евидентирана имовина у Билансу стања општине Мали Иђош.

3. У консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош, у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, усаглашени су подаци за исказани вишак прихода и примања – суфицит усаглашени су са чланом 4. Одлуке о буџету Општине Мали Иђош.

У претходној ревизији утврђено је да у консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош Образац 2 - Биланс прихода и расхода за 2.819 хиљада динара нису усаглашени подаци за исказани вишак прихода и примања - суфицит у чл. 4. Одлуке о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош за 2014.годину са подацима исказаним у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода. Утврђено је да је до наведеног дошло зато што: у Обрасцу 2 нису обухваћени подаци из завршних рачуна индиректних корисника буџета и нису извршене корекције из главне књиге трезора; више је исказан Вишак прихода и примања – буџетски суфицит за 2.344 хиљаде динара, а мање је исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит за 1.856 хиљада динара услед мањег исказивања расхода за накнаду из социјалне заштите (средстава Комесаријата за избеглице и миграције) у износу 4.200 хиљада динара; за 4.200 хиљада динара мање је исказан део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (средстава Комесаријата за избеглице и миграције).

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години финансијски резултат – мањак прихода једнак је и у Обрасцу 2 и у члану 4. Одлуке о завршном рачуну, у износу од 32.005 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3 Неусаглашени подаци у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода и члана 4 Одлуке о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош.

4. У консолидованом финансијском извештају општине Мали

Иђош у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима усаглашени су подаци о издацима за нефинансијску имовину усаглашени су са чланом 5. Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош.

У претходној ревизији утврђено је да су у консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима исказани издаци за нефинансијску имовину у износу 16.920 хиљада динара, а у чл. 5. Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош за 2014. годину, у општем делу, исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу 16.145 хиљада динара, што значи да подаци о истим категоријама нису усаглашени.

- Неправилност је исправљена у току ревизије 2015. године а у 2023. години у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош и прописаном Обрасцу 3. вредност исказане нефинансијске имовине је усаглашен.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 4 Неусаглашени подаци у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима и члана 5 Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош.

5. У консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима правилно су исказани текући приходи, текући расходи, издаци за нефинансијску имовину, као и стање готовине на крају године .

У претходној ревизији утврђено је:

У консолидованом финансијском извештају Општине Мали Иђош у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у претходној ревизији утврђено је:

5.1. Исказани су текући приходи у износу 398.164 хиљаде динара, текући расходи у износу 378.900 хиљада динара, издаци за нефинансијску имовину у износу од 36.193 хиљаде динара, а у чл. 6. Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош за 2014. годину, у општем делу исказани су текући приходи у износу 376.538 хиљада динара, текући расходи 357.062 хиљаде динара, издаци за нефинансијску имовину у износу 16.145 хиљада динара, што значи да подаци о истим категоријама нису усаглашени.

- Неправилност је исправљена у току ревизије 2015. године а у 2023. години у члану 6. Одлуке о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош и на прописаном Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима вредност исказаних текућих прихода, текућих расхода и издатака је усаглашен.

5.2. У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима за 3.771 хиљада динара мање је исказано стање готовине на крају године, и то: 3.767 хиљада динара за средства која се налазе на подрачуну општинска управа Мали Иђош - закуп државног земљишта и 4 хиљаде динара на рачуну за избегла и прогнана лица.

**Општина Мали Иђош
је делимично
отклонила једну
неправилности.**

- Неправилност је отклоњена током ревизије у 2015. години, а у 2023. години, салдо готовине у Обрасцу 4 и у извештају КРТ-а на дан 31. 12. 2023. године усаглашени су (нема салда на рачуну закуп државног земљишта и нема салда на рачуну за избегла и прогнана лица).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 5 Неусаглашени подаци у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима и члана 6 Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош.

1. Општина Мали Иђош је део прихода и расхода неправилно правилно планирала и извршила према одговарајућој економској класификацији

У претходној ревизији утврђено је Општина Мали Иђош део прихода, расхода и издатака није правилно планирала и извршавала према одговарајућој економској и организационој класификацији и то:

1.1. Економска класификација .

1.1.1. Део прихода више је исказан за 1.494 хиљада динара и мање за 1.494 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. У 2023. години Општина Мали Иђош приходе је евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1.1.2. Део прихода више је исказан за 1.521 хиљада динара у односу на налаз ревизије за средства остварена од рефундација за сталне трошкове и накнада за боловања на терет фондова и више је исказан део расхода за 1.521 хиљаду динара за расходе за сталне трошкове и расходе за накнаде за боловања.

- Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. У 2023. години Општина Мали Иђош рефундацију сталних трошкова од стране купаца евидентирала је као сторно расхода, а рефундацију за боловање сторно 414.

1.1.3. Део расхода и издатака је више исказан за 82.854 хиљада динара и мање за 82.854 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У 2023. години исправно се примењивао Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Међутим, приликом ревизије узорковане документације из 2023. године утврђено је да средства за комасацију К.о. Фекетић и К.о. Ловћенац су планирана на економској класификацији 423, на позицији 95 и 96 у Одлуци буџета општине Мали Иђош за 2023. годину. Такође, средства за рад Канцеларије за младе је планирана на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, позицији 142 у Одлуци буџета, што није у

	складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном план за буџетски систем, тј. није планирана на економским класификацијама, према стварном месту настанка. <i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 1 неправилно евидентирање према економској и организационој класификацији општине Мали Иђош</i> У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1, Приоритет 1)
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања	
2.1. Неправилности у потпуности отклоњене	
Општина Мали Иђош у потпуности је отклонила две неправилности.	1. Општина Мали Иђош преузела је обавезу и извршила расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) документације. У претходној ревизији утврђено је: 1.1. Општина Мали Иђош преузела је обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 15.439 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације: 1.1.1. Председник општине и Општинско веће у износу од 2.821 хиљада динара и то: 1.1.1.1. Расходе за уговоре за консултантске услуге у износу од 2.783 хиљада динара - Неправилност је отклоњена у току ревизије у 2015. години, а у 2023. години у разделу II и III Председник општине и Општинско веће нису били планирани ни извршени расходи на име консултантских услуга. 1.1.1.2. За расходе за набавку пића у износу од 38 хиљада динара; - Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица. 1.2.1. Општинска управа у износу од 4.157 хиљада динара и то: 1.2.1.1. За расходе за набавку угља у износу од 125 хиљада динара; - Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године а у 2023. години Општина Мали Иђош није имала расход везан за набавку угља 1.2.1.2. За утрошену електричну енергију у износу од 337 хиљаде динара; - Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица. 1.2.1.3. За извршене услуге одвоз отпада у износу од 422 хиљада динара; - Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица. 1.2.1.4. За извршене услуге чишћења у износу од 715 хиљада динара; - Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица. 1.2.1.5. За услуге фиксне телефоније у износу од 144 хиљада динара - Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали

Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица.

1.2.1.6. За интернет услуге у износу од 101 хиљаде динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица.

1.2.1.7. За услуге мобилне телефоније у износу од 277 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица.

1.2.1.8. За рачуне за поштанске услуге у износу од 724 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица.

1.2.1.9. За услуге осигурања у износу од 51 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица.

1.2.1.10. За допуну апарата за путарину у износу 18 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица.

1.2.1.11. За услуге превоза у износу 32 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица.

1.2.1.12. За софтверски програм „Лира“ у износу од 35 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица.

1.2.1.13. За репрезентацију у износу од 155 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица.

1.2.1.15. За услугу чишћења споменика и фарбање линија у износу од 285 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица.

1.2.1.16. За услугу поправке аутомобила у износу од 83 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица

1.2.1.17. За услугу поправке аутомобила и набавку делова за булдожер у износу од 205 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица

1.2.1.18. За поправке аутомобила у износу од 143 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица

1.4. ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош у укупном износу од 69 хиљада динара и то:

1.4.1. За набавку прехранбених производа у износу од 69 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош

1.4.2. МЗ Мали Иђош у укупном износу од 1.143 хиљада динара и то:

1.4.2.1. За услуге електричне енергије у износу од 731 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица

1.4.2.2. За набавку зеленила у износу од 176 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица

1.4.2.3. За зидарске и тесарске радове у износу од 84 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица

1.4.2.4. За набавку цвећа и зеленила у износу од 152 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица

1.5. МЗ Ловћенац у укупном износу од 1.458 хиљада динара и то:

6.5.1. За услуге електричне енергије у износу од 1.290 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица

1.5.2. За поправку дубинске пумпе и поправку тримера у износу од 86 хиљада динара

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица

1.6. МЗ Фекетић у укупном износу од 4.719 хиљада динара и то:

1.6.1. За услуге електричне енергије у износу од 1.279 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица

1.6.2. За услуге чишћења, сакупљања и одвоз отпада у износу од 2.554 хиљада динара;

- Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица

1.6.3. За репрезентацију у износу од 111 хиљада динара;

	• Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица 1.6.4. За расходе за табле са називима улица у износу од 156 хиљада динара; • Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица <i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 2 Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације.</i> 2. Општина Мали Иђош преузима обавезе у складу са одобреним апропријацијама. У претходној ревизији утврђено је да Општина Мали Иђош преузела веће обавезе у односу на одobreне апропријације на дан 31. 12. 2014. године, у укупном износу од 13.291 хиљаду динара и то: 2.1. Општинска управа у укупном износу од 3.658 хиљада динара. • Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години Општинска управа преузимала је обавезе у складу са одобреним апропријацијама. 2.2. Месна заједница Мали Иђош у укупним износу од 3.003. хиљаде динара. • Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години МЗ Мали Иђош преузимала је обавезе у складу са одобреним апропријацијама. 2.3. МЗ Ловћенац у износу од 2.108 хиљада динара. • Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години МЗ Ловћенац преузимала је обавезе у складу са одобреним апропријацијама. 2.4. ПУ „Петар Пан“ у износу од 3.652 хиљаде динара. • Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године а у 2023. години ПУ „Петар Пан“ преузимала је обавезе у складу са одобреним апропријацијама. <i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4 Преузимање већих обавеза у односу на одobreне апропријације.</i>
2.2. Неправилности делимично отклоњене	
Општина Мали Иђош је делимично отклонила пет неправилност.	1. Општина Мали Иђош је делимично отклонила утврђену неправилност која се односи на неправилно преузимање обавеза или преузимање обавеза и извршења расхода и издатака, у износу од најмање 84.807 хиљада динара. У претходној ревизији утврђено је да: 1.1. Општина Мали Иђош преузела је обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 44.211 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима. 1.1.1. Код директних корисника буџета општине Мали Иђош преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и

социјалне доприносе на терет послодавца за запослене више у износу од 8.598 хиљада динара услед примене погрешне основице и коефицијената за запослене, изабрана и постављена лица; према прегледу броја запослених на дан 31.12.2014. године у Општини, као целини на одређено време било је 21 лице више запослено у односу на дозвољен број запослених према Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

1.2. Скупштина општине у укупном износу од 1.162 хиљада динара за уговоре о делу са физичким лицима за послове председника скупштине и заменика председника скупштине, што је супротно члану 199. Закона о раду.

1.3. Председник општине и Општинско веће у укупном износу од 743 хиљада динара и то:

1.3.1. У износу од 350 хиљаде динара за исплате члановима Комисије за јавне набавке.

1.3.2. У износу од 393 хиљада динара за чланове Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта.

1.4. Општинска управа у укупном износу од 30.024 хиљада динара и то:

1.4.1. Пренос средстава удружењима без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора у износу од 7.651 хиљада динара, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

1.4.2. У износу од 2.337 хиљада динара за образовање деце запослених (за превоз, за куповину уџбеника, ужина, месечног целодневног боравка у предшколској установи, стипендирање студената;

1.4.3. У износу од 389 хиљада динара за рад чланова Комисије за планове;

1.4.4. У износу од 300 хиљада динара на име једнократних помоћи ђацима а да таква врста давања није предвиђена Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош;

1.4.5. У износу од 8.373 хиљаде динара извршила расходе за превоз ученика без претходно донетог акта надлежног органа којим би утврдила наведено право, односно плаћање је извршено супротно Одлуци о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош;

1.4.6. У износу од 3.053 хиљаде динара за финансирање домског смештаја и партиципације трошкова приватног смештаја ученика средњих школа.;

1.4.7. У износу од 400 хиљада динара за ученичке награде без акта надлежног органа;

1.4.8. У износу од 4.754 хиљаде динара по основу дотација спортским организација без претходног акта надлежног органа супротно члану 138. Закона о спорту и без контроле наменског коришћења средстава;

1.4.9. У износу од 250 хиљада динара по основу Уговора о донацији Општинском Фудбалском Савезу Бачка Топола- Мали Иђош и за реализовање културног догађаја „Црногорско културно вече“ супротно члану 27. Закона о буџетском систему;

1.4.10. У износу од 1.100 хиљада динара по основу дотација црквама без претходно утврђених критеријума, без јавног конкурса, закључивања уговора и доказа о наменском коришћењу средстава супротно члану 38. Закона о удружењима;

1.5. Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош у укупном износу од 2.076 хиљада динараи то:

1.5.1. За плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код Предшколске установе „Петар Пан“ Мали Иђош више је исплатила износ од 1.621 хиљаду динара услед примене основице у већем износу од законски прописане и применом погрешних коефицијената за све запослене и применом стимулације у износу од 30% за два запослена лица;

1.5.2. У износу од 404 хиљаде динара за образовање деце запослених (за куповину уџбеника, ужина, стипендирање ђака и студената) супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину.

Општина Мали Иђош отклонила је део наведених неправилности јер је:

1.1.1. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. Плате, накнаде и социјални доприноси запослених, именованих и постављених лица у 2023. години обрачунавају се и исплаћују тако што се примењује основица на основу непосредне примене Закључка Владе РС а коефицијенти на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Број запослених на одређено време је за уговоре о делу код индиректног корисника Библиотека Мали Иђош изнад дозвољеног био у 2014. години. Неправилност је отклоњена на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од 30. октобра 2023. године број 112-10112/2023. Библиотека је расписала конкурс за 3 радна места са ВСС и 3 радна места са ССС и након спроведеног поступка засновала радни однос на неодређено време дана 29.01.2024. године.

1.2.1. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У 2023. години председнику скупштине општине Мали Иђош је на основу Решења Одбора за административно-мандатска питања број 06-91-2/2022-02 одређена је накнада за вршење функције у висини од 50% од плате коју би именовани остварио да је у том периоду био на сталном раду на горе поменутој функцији. Заменик председника скупштине општине Мали Иђош као изабрано лице Решењем Председника општине број 112-110-4/2020-01 од 21. 9. 2020. године одређен коефицијент за исплату плате у висини од 7,74.

1.3.1. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У 2023. години нису исплаћивана накнаде члановима Комисије за јавне набавке.

1.3.2. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У току 2023. године општина Мали Иђош није исплаћивала накнаде члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта.

1.4.1. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У току 2023. године општина Мали Иђош је расписала јавни конкурс за доделу финансијских средстава за финансирање или суфинансирање програма/пројеката удружења у 2023. години и након спроведеног конкурса закључила уговоре са

удружењима.

1.4.2. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У 2023. години није било исплата везана за образовање деце запослених.

1.4.3. Неправилност је отклоњена у току вршења ревизије 2015. године. Међутим, од 20.9.2022. године, на основу члана 7 став 3 Правилника о начину поступка избора чланова комисије за стручну контролу планских докумената, комисије за планове јединица локалне самоуправе и комисије за стручну контролу урбанистичког пројекта, праву и висини накнаде члановима комисије, као и условима и начину рада комисије („Сл. гласник РС“, бр. 32/2019), Решења о образовању комисије за планове општине Мали Иђош, бр. 06-19-7/2018-02 од 13.04.2018. године и Решења о образовању комисије за планове општине Мали Иђош, бр. 06-45-9/2018-02 од 9.11.2018. године, Комисија за планове општине Мали Иђош је на 19. седници, одржаној дана 20.9.2022. године, једногласно донела Пословник о раду комисије за планове општине Мали Иђош, на коју СО Мали Иђош дала сагласност а којим је предвиђено плаћање за рад по одржаној седници.

1.4.4. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У 2023. години било је исплата на име једнократних новчаних давања првацима на територији општине Мали Иђош у укупном износу од 384.000,00 динара а на основу члана 63. Одлуке о социјалној заштити општине Мали Иђош.

1.4.5. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У 2023. години општина је остварила расходе за превоз ученика у укупном износу од 9.947 хиљада динара а на основу расписаног и реализованог јавног огласа за признавање права на партиципацију у путним трошковима редовних ученика основних и средњих школа у шк. 2023/2024 години а чији основ чини општински Правилник о изменама и допунама Правилника о партиципирању општине Мали Иђош у путним и другим трошковима редовних ученика основних и средњих школа.

1.4.6. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У 2023. години нису остварени трошкови домског смештаја и приватног смештаја ученика средњих школа.

1.4.7. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У 2023. години било је исплата на име једнократних помоћи ђацима а на основу Одлуке о социјалној заштити општине Мали Иђош, члан 63. за ђаке прваке и за вуковце у збирном износу од 308.000,00 динара.

1.4.8. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У 2023. години пренете су дотације спортским организацијама у износу од 7.650.000,00 динара а на основу расписаног јавног конкурса за доделу средстава за финансирање или суфинансирање програма и пројеката у области спорта из буџета општине Мали Иђош за 2023. годину.

1.4.9. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У 2023. години није потписан Уговор о донацији ни са једним спортским удружењем.

1.4.10. Наведена неправилност је отклоњена након достављања Одазивног извештаја од 15.3.2016. године, тј. у другој половини 2016.

године. У 2023. години, расписан је јавни конкурс за доделу средстава ради суфинансирања пројеката црква и верских заједница које делују на територији Општине Мали Иђош за 2023. годину, дана 12. децембра 2023. а на основу Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и верским заједницама које делују на територији Општине Мали Иђош (објављен у Сл. листу општине број:37/2022). Са црквама који су конкурисали потписани су уговори и цркве су правдале наменско трошење пренетих финансијских средстава. Црквама је из буџета општине Мали Иђош у виду дотације (економска класификација 481) пренето укупно 990.000,00 динара.

1.5.1. Наведена неправилност је отклоњена у током ревизије 2015. године. У 2023. години ПУ „Петар Пан“ примењивала је приликом обрачуна прописану основицу, прописане коефицијенте и није обрачунавала стимулацију од 30%.

1.5.2. Наведена неправилност је отклоњена у током ревизије 2015. године. У 2023. години ПУ „Петар Пан“ није исплатила расход за образовање деце запослених.

Међутим Општина Мали Иђош није отклонила следеће неправилности јер је у претходној ревизији утврђено да је општина Мали Иђош исплатила расходе:

1.5.3. У износу од 1.417 хиљада динара за рад Црвеног крста Мали Иђош без претходно достављеног Годишњег програма рада и финансијског плана Црвеног крста супротно члану 13. Закона о црвеном крсту.

Неправилност није отклоњена јер је Општина закључила уговор за финансирање редовне делатности Црвеног Крста, на износ од 8.000.000 динара, број: 016-16/2023-01 од 09. јануара 2023. године и Уговор о организовању и функционисању народне кухиње на 1.000.000 динара, број:016-15/2023-01 од 9. 1. 2023. године. Међутим средства у износу од 3.050.000 динара утрошена су на чишћење и дезинфекцију просторија Општине, што не спада у делатност Црвеног крста, а расходи за функционисање народне кухиње нису евидентирани.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука 2, Приоритет 1**)

1.5.4. Предшколска установа „Петар Пан“, Мали Иђош:

извршила расходе у износу од 51 хиљаду динара директору установе за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе без претходног акта о коришћењу.

Неправилност није отклоњена јер је у 2023. години Предшколска установа „Петар Пан“, Мали Иђош коришћење сопственог возила у службене сврхе одобравала налозима за службена путовања а да није донела Општи акт којим је исто регулисано.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука 3, Приоритет 1**)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 1 Преузимање обавеза и извршавање расхода а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима..

2. Општина Мали Иђош је делимично отклонила утврђену неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода без спроведеног поступка јавне набавке.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Мали Иђош преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 25.157 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке:

2.1. Председник општине и Општинско веће у укупном износу од 2.783 хиљада динара за консултантске услуге у износу од 2.783 хиљада динара;

2.2. Општинска управа је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 19.532 хиљада динара и то за:

2.2.1. услуге чишћења у износу од 2.923 хиљаде динара;

2.2.2. услуге одвоза отпада у износу 731 хиљада динара;

2.2.3. расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 1.260 хиљада динара;

2.2.4. расходе за услуге осигурања у износу од 556 хиљада динара;

2.2.5. услуге одржавања софтвера у износу од 1.021 хиљада динара;

2.2.6. расходе за пољочуварску службу у износу од 3.420 хиљада динара;

2.2.7. Поправку централног грејања у износу од 712 хиљада динара;

2.2.8. Расходе за финансирање превоза ученика у износу од 8.373 хиљаде динара

2.3. МЗ Мали Иђош је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезу и извршила плаћања у укупном износу од 687 хиљада динара и то:

2.3.1. за услуге одвоза отпада у износу од 84 хиљада динара;

2.3.2. за услуге чишћења у износу од 603 хиљаде динара;

2.4. МЗ Ловћенац је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезу и извршила плаћања за услуге чишћења у износу од 1.139 хиљада динара;

2.5. МЗ Фекетић је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезу и извршила плаћања за услуге чишћења у износу од 1.016 хиљада динара;

Општина Мали Иђош отклонила је наведене неправилности јер је:

2.1. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године У 2023. години општина Мали Иђош је планирала набавку за консултантске услуге у плану набавки на које се закон не примењује под редним бројем 2.34 на 200.000 динара. Закон о јавним набавкама се променио у 2019. години и мењани су прагови вредности услуга, роба, што је у претходном закону била јавна набавка мале вредности сада је набавка на коју се Закон не примењује.

2.2.1. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године У 2023. години општина Мали Иђош је планирала услугу чишћења у Плану набавки на које се закон не примењује под

редним бројем 2.04 и 2.23 на износе од 1.500.000 динара и 1.000.000 динара.

2.2.2. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године У 2023. години општина Мали Иђош је планирала услугу чишћења у Плану набавки на које се закон не примењује под редним бројем 2.03 на износ од 800.000 динара.

2.2.3. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године У 2023. години општина Мали Иђош није планирала услуга мобилне телефоније из разлога што је био на снази двогодишњи уговор из 2022. године.

2.2.5. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године У 2023. години расходе осигурања општина Мали Иђош је планирала у Плану набавки на које се закон не примењује под редним бројем 2.08 на износ од 2.850.000 динара.

2.2.6. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године У 2023. години расход одржавање софтвера општина Мали Иђош је планирала у Плану набавки на које се закон не примењује под редним бројем 2.17 на износ од 200.000 динара.

2.2.7. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године У 2023. години расход пољочуварске службе општина Мали Иђош је планирала у Плану набавки на које се закон не примењује под редним бројем 2.36 на износ од 3.900.000 динара;

2.2.8. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У 2023. години расход за поправку централног грејања је планиран под редним бројем 2.19 на износ од 400.000 динара;

2.2.9. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У 2023. години општина Мали Иђош није планирала расход финансирања превоза ученика организовано тј. преко превозника него у складу са Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош и Правилника о партиципирању општине Мали Иђош у путним и другим трошковима редовних ученика основних и средњих школа и то корисници социјалне заштите преко Центра за социјални рад а остали на основу појединачних решења општинске управе.

2.3.1. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године У 2023. години Месна Заједница Мали Иђош није имала расход одвоза отпада.

2.3.2. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године У 2023. години Месна Заједница Мали Иђош је имала расход услуге чишћења и спровела поступак набавке.

2.4. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године У 2023. години Месна Заједница Ловћенац није имала расход услуге чишћења.

2.5. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године У 2023. години МЗ Фекетић је спровела поступак набавке услуга чишћења

Међутим Општина Мали Иђош није отклонила следећу неправилност која је у претходној ревизији утврђена:

2.2.3. Општинска управа је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 536

хиљада динара за расходе за услуге телефона, телекса и телефакса **Неправилност није отклоњена** јер у 2023. години није расписана јавна набавка за фиксну телефонију иако су у 2023. години извршени расходи у износу од 507 хиљада динара за расходе за услуге телефона, и телефакса.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 4, Приоритет 1**)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 3 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке.

3. Општина Мали Иђош је делимично отклонила утврђену неправилност која се односи на припрему и доношење буџета.

У претходној ревизији утврђено је код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у општем и посебном делу Одлуке о буџету и то: нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета; индиректни буџетски корисници нису достављали писано образложење уз предлоге финансијских планова; приликом утврђивања резултата пословања у укупне приходе и примања и укупне расходе и издатке укључена су средства примања од продаје домаћих хартија од вредности и средства из пренетих неутрошених средстава из претходне године; у општем делу одлуке о буџету није правилно исказана:

3.1. нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине);

3.2. укупан фискални дефицит;

3.3. рачун финансирања; капитални издаци директних и индиректних корисника нису планирани за наредне две буџетске године; у току године индиректни корисници буџетских средстава нису подносили захтеве за отварање апропријација за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања; буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:);

3.3.1. средства намењена за финансирање функције здравствене заштите нису планирана на конту 464 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, већ су планирана према стварном месту расхода;

3.3.2. средства намењена за финансирање функције основног образовања нису планирана на конту 463 - трансфери осталим нивоима власти, већ су планирана према стварном месту расхода;

3.3.3. средства намењена за обављање послова комасације пољопривредног земљишта планирана су на економској класификацији 424 - специјализоване услуге на уређењу пољопривредног земљишта, а не према стварном месту расхода (услуге по уговору, материјал), средства намењена за рад Канцеларије за младе планирана су на економској класификацији 481 - дотације невладиним организацијама, а не према стварном месту расхода

Општина Мали Иђош отклонила је следеће неправилности јер је:

3.1. Наведена неправилност је отклоњена у току ревизије у 2015. години. У Одлуци о буџету општине Мали Иђош за 2023. годину – нето набавка нефинансијске имовине је приказана као разлика продаје и набавке нефинансијске имовине.

3.2. Наведена неправилност је отклоњена у току ревизије у 2015. години. У Одлуци о буџету општине Мали Иђош за 2023. години правилно је приказан укупан фискални дефицит.

3.3.1. Наведена неправилност је отклоњена у току ревизије у 2015. години У 2023. години, средства намењена за финансирање функције здравствене заштите су планирана на конту 464 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

3.3.2. Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У Одлуци о буџету општине Мали Иђош за 2023. годину исправно су наведени капитални издаци за 3 засебне године, отварање су апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора.

3.3.3. Наведена неправилност је отклоњена у току ревизије у 2015. години У 2023. години, расходи финансирања основног образовања су планирани на конту 463 - трансфери осталим нивоима власти.

Међутим, Општина Мали Иђош није у потпуности отклонила наведену неправилности јер:

У претходној ревизији утврђено је да буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације и то:

3.3.4. средства намењена за обављање послова комасације пољопривредног земљишта планирана су на економској класификацији 424-специјализоване услуге на уређењу пољопривредног земљишта, а не према стварном месту расхода (услуге по уговору, материјал), средства намењена за рад Канцеларије за младе планирана су на економској класификацији 481-дотације невладиним организацијама, а не према стварном месту расхода. .

Неправилност је делимично отклоњена јер у 2023. години средства за комасацију К.о. Фекетић и К.о. Ловћенац су планирана на економској класификацији 423, на позицији 95 и 96 у Одлуци буџета општине Мали Иђош за 2023. годину. Међутим, средства за рад Канцеларије за младе је планирана на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, позицији 142 у Одлуци буџета, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном план за буџетски систем, тј. није планирана на економским класификацијама, према стварном месту настанка.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 5, Приоритет 1**)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 5 припрема и планирање буџета општине Мали Иђош.

4. Општина Мали Иђош делимично је отклонила недостатке и неправилности код Прихода и Примања.

У претходној ревизији из 2015. године утврђено је да је општина Мали Иђош:

4.1. дуговања обвезника по основу локалних јавних прихода која су значајна, и за која нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате;

4.2. средства консолидованог рачуна трезора општине Мали Иђош пласирана су код банке без претходно донетог акта о начину пласирања слободних новчаних средстава са рачуна КРТ-а;

4.5. две месне заједнице оствариле су приход од самодоприноса у износу 425 хиљада динара од директних уплата на рачун месне заједнице-самодопринос, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода;

4.6. најмање три месне заједнице оствариле су приход у износу 2.054 хиљада динара од обављања комуналних делатности (наплата пијачарине, смеће, гробље) супротно Закону о комуналној делатности;

Општина Мали Иђош отклонила је делимично наведене неправилности јер је:

4.1. Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. У фискалној 2023. години, поред послатих опомена физичким (116 комада) и правним лицима (44 комада) донето је 42 решења о принудној наплати и послато на наплату пословним банкама.

4.2. Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. У 2023. години општина Мали Иђош је примењивала је Правилник о начину коришћења средстава са подрачунам односно других рачуна

4.5. Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. У 2023. години све три месне заједнице су искључиво оствариле приходе из буџета економске класификације 791. У 2023. години месне заједнице нису оствариле средства од самодопринос јер се исти уплаћивао на прописан уплатни рачун буџета општине Мали Иђош по решењу Локалне пореске администрације општине Мали Иђош.

4.6. . Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. У 2023. години све три месне заједнице су искључиво оствариле приходе из буџета економске класификације 791.

Међутим Општина Мали Иђош није отклонила следеће неправилности јер је у претходној ревизији утврђено:

4.3. потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 16.561 хиљада динара нису евидентирана у пословним књигама и иста нису исказана у годишњим финансијским извештајима;

Неправилност није отклоњена јер Потраживање од накнаде за уређивање грађевинског земљишта се не евидентира у пословним књигама у 2023. години, већ се води проста финансијска евиденција у ехел табели.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 6, Приоритет 1**)

4.7. најмање две месне заједнице оствариле су приход од издавања у закуп просторија у износу 862 хиљаде динара од уплата које су

извршене директно на рачун месне заједнице, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода;

Неправилност није отклоњена јер је Одељење за буџет, финансије и ЛПА издала инструкцију тек у мају 2024. године о отклањању недостатка, тј. да купац одмах директно плаћа на прописани рачун (нема доказа да је исто почело да функционише). Такође, издавање у закуп непокретности које се у власништву општине Мали Иђош од стране две месне заједнице је у супротности са Законом о јавној својини.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 7, Приоритет 1**)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 6 Недостаци и неправилности код Прихода и Примања.

5. Општина Мали Иђош је делимично успоставила систем интерних контрола.

У претходној ревизији утврђено је да општина Мали Иђош није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава јер:

5.1. руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, нити је спроводила контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво;

- У 2023. години Општина Мали Иђош је примењивала Стратегију управљања ризицима која је усвојена 2022. године и иста је ажурирана 9.8.2023. године;

5.2. руководство општине уредило је радно време општинске управе од 07:30 до 14:30, односно 7 сати дневно;

- Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15.3.2016. године. У 2023. години Општина Мали Иђош примењивала је радно време од 7:00 до 15:00 часова, односно 8 сати дневно;

5.4. није донела акт о категоризацији путева и општинских улица;

- Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године. У 2023. години примењује се Одлука о општинским путевима, некатегорисаним путевима, путевимау насељима и улицама на територији општине Мали Иђош из 2017. године;

5.5. није донела акт о пропису за општинске путеве и улице о редовном, периодичном и ургентном одржавању путева којим се ближе уређује врсте радова, технички услови и начин извођења радова;

- Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године. У 2023. години примењује се Одлука о општинским путевима, некатегорисаним путевима, путевимау насељима и улицама на територији општине Мали Иђош из 2017. године;

- 5.6.** није вршила надзор над радом месних заједница које су се бавиле комуналним делатностима (МЗ Ловћенац) и оснивале правна лица (без правног основа МЗ Мали Иђош и МЗ Фекетић основале друштво са ограниченом одговорношћу);
- Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године. У 2023. години комуналну делатност искључиво обавља ЈП “Комунал“ Мали Иђош, а месне заједнице се не баве комуналном делатношћу нити имају основане ДОО;
- 5.7.** у пословним књигама није исказан оснивачки капитал за основана друштва;
- Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године. У 2023. години оснивачки капитал јавног предузећа је исказан у пословним књигама Општине Мали Иђош;
- 5.8.** није донела акт о начину пласирања слободних новчаних средстава консолидованог рачуна трезора и акт о преносу неутрошених буџетских средстава на крају године;
- Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године. У 2023. години се примењује Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна Трезора локалне самоуправе Мали Иђош од 12.2.2015. године;
- 5.9.** за 7.293 хиљада динара више су исплаћене плате изабраним, постављеним лицима и запосленима у односу на прописане;
- Наведена неправилност је отклоњена током ревизије у 2015. години. У току 2023. године плате изабраних, постављених лица и запослених су исплаћиване у складу са основицама утврђене Закључком Владе Републике Србије за 2023. годину и коефицијентима утврђеним Уредбом о коефицијентима запослених у локалној самоуправи;
- 5.10.** средства самодоприноса нису уплаћена на прописани рачун јавних прихода;
- Наведена неправилност је отклоњена током ревизије у 2015. години. У току 2023. године решењима Локалне пореске администрације општине Мали Иђош на прописан уплатни рачун буџета Општине Мали Иђош су уплаћивана средства месног самодоприноса;
- 5.11.** Индиректни корисник Народни универзитет основан за обављање образовних и културних активности, а да од стране оснивача нису претходно донешена оснивачка акта у складу са важећим прописима;
- Наведена неправилност је откоњена 2020. године, Одлуком Скупштине Мали Иђош о окончању ликвидације народног универзитета Ловћенац, број: 06-46-4/2020-02 од 16.10.2020. године, чиме је народни универзитет Ловћенац ликвидан;
- 5.12.** у току године индиректни корисници буџетских средстава нису подносили захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање апропријација за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања;
- Наведена неправилност је отклоњена у Одазивном извештају

	општине Мали Иђош од 15.3.2016. године. У току 2023. године индиректни корисници су подносили захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање апропријација за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања. Међутим Општина Мали Иђош није отклонила следећу неправилност јер је у претходној ревизији утврђено да општина Мали Иђош: 5.3.није уредила и обезбедила вршење послова уређења и коришћења грађевинског земљишта и није донела годишњи програм уређивања грађевинског земљишта; - Општина Мали Иђош је наведену неправилност отклонила у току ревизије 2015. године. У 2023. години вршење послова уређења и коришћења грађевинског земљишта је дефинисала Стратегијом развоја општине Мали Иђош 2017. – 2027. године од новембра 2017. године и Планом развоја општине Мали Иђош за период 2022. – 2027. године, којим су послови уређења и коришћења грађевинског земљишта дати у надлежност ЈП „Комунал“ Мали Иђош. - Међутим, утврђено је да општина Мали Иђош није донела Годишњи програм уређивања грађевинског земљишта и препоручено је да исти донесе. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (<i>Препорука број 9, Приоритета 2</i>) <i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 8</i> <i>Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у општини Мали Иђош</i>
2.3. Неправилности нису отклоњене	
Општина Мали Иђош није отклонила једну неправилности	1. Општина Мали Иђош у процесу вршења пописа није отклонила неправилности које су материјално значајне и представљају ризик од погрешног исказивања финансијских извештаја У претходној ревизији утврђено је да општинска управа: 1.1. пре пописа имовине и обавеза није извршила усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом и пре пописа није вршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; 1.2. Комисија за попис пре почетка пописа није начинила план рада по коме ће вршити попис, а пре пописа из књиговодства је добила пописне листе са унетим подацима о количини 1.3. Није извршен попис за следеће категорије: 1.3.1. новчана средства 8.930 хиљаде динара; 1.3.2. обрачунати неплаћени расходи 11.433 хиљаде динара; 1.3.3. Нефинансијска имовина у припреми; 1.3.4. Остала активна временска разграничења 632 хиљаде динара. 1.3.5. Обавезе за плате и додатке 4.358 хиљада динара; 1.3.6. Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи 92 хиљаде динара; 1.3.7. Обавезе по основу пореза за социјалну помоћ седам хиљада динара; 1.3.8. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца 27

хиљада динара;

1.3.9. Обавезе по основу исплата за услуге по уговору 442 хиљада динара;

1.3.10. Ванбилансна актива у износу од 284.438 хиљада динара;

1.3.11. Ванбилансна пасива у износу од 284.438 хиљада динара;

1.3.12. Финансијски пласмани 12.000 хиљада динара динара

1.3.13. у пописне листе нису унете натуралне вразлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

1.3.14. Пописне листе нису потписане од стране чланова комисије за попис;

1.3.15. извештај пописне комисије не садржи разлике између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза;

1.3.16. нису утврђени узроци неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

1.3.17. нису дати предлози за ликвидацију утврђених разлика;

1.3.18. начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова;

1.3.19. отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза;

1.3.20. начин књижења;

1.3.21. примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, примедбе и предлоге.

Од наведених неправилности општина Мали Иђош је отклонила пар неправилности које су материјално мање значајне за цео процес спровођења пописа (пописна комисија је пописала новчана средства, остала активна временска ограничења, утврдила мањкове тј. списак основних средстава која нису у функцији, идентификовала опрему у припреми као и завршене инвестиције).

Међутим, општина Мали Иђош није пре пописа имовине и обавеза извршила усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом и пре пописа није вршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, није пописала све обавезе, у пописне листе нису унете натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нису утврђени узроци неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, примедбе и предлоге и самим тим процес пописа није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем па постоји ризик од погрешног исказивања извештаја.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 8, Приоритета 2**)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 7 Недостаци и неправилности код Пописа имовине и обавеза.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општина Мали Иђош је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за рад Канцеларије за младе и за комасацију земљишта што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2. Општина Мали Иђош закључила је уговор за финансирање редовне делатности Црвеног Крста, из буџета Општине а на основу финансијаког плана Црвеног крста и Уговор о организовању и функционисању народе кухиње. Уговором за финансирање редовне делатности Црвеног Крста, од уговорених средстава у укупном износу од 8.000 хиљада динара за обављање редовне делатности Црвеног крста, 3.050 хиљада динара опредељено је за спремање и дезинфекцију канцеларија у зградама Општине Мали Иђош, што није у делатности Црвеног крста и супротно је Закону о вршењу јавних овлашћења и начину обезбеђења средстава Црвеног крста Србије;
3. Предшколска установа „Петар Пан“ је директору установе вршила исплате на име коришћења сопственог возила у службене сврхе, на основу путних налога и Одлука, а не на основу Општег акта;
4. Општинска управа Мали Иђош је извршила расходе на име услуге телефона, телекса и телефакса без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама;
5. Општина Мали Иђош није отклонила неправилности које се односе на припрему и доношење одлуке о буџету јер иста није планирана у складу са буџетском класификацијом и то: средства на име Канцеларије за младе планирала на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи Одлуке о буџету општине Мали Иђош за 2023. годину што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
6. Општина Мали Иђош потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта не евидентира у пословним књигама, већ води просту финансијску евидентцију у exell табели, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству;
7. Издавање у закуп непокретности које су у власништву општине Мали Иђош од стране месне заједнице су у супротности са чланом 20 Закона о јавној својини.

ПРИОРИТЕТ 2²

8. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропусти и неправилности:
Пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре пописа није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; обавезе по основу исплате доприноса за социјално

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

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

осигурање на терет послодавца; обавезе по основу исплате за услуге по уговору; у пописне листе нису унете натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; извештај пописне комисије не садржи разлике између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена- материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, примедбе и предлоге, што је у супротности са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

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

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе и издатке планирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука број 1 - Прилог 3);
2. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да преузимају обавезе и извршавају расходе за финансирање Црвеног крста у складу са законским прописима и делатностима Црвеног Крста (Препорука број 2 - Прилог 4);
3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да у што краћем року донесу општи акт, којим ће дефинисати услове, начин и висину накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе. (Препорука број 3 - Прилог 4);
4. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да у што краћем року спроведу поступак јавне набавке за наведене услуге. (Препорука број 4 - Прилог 4);
5. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да приликом припреме и доношења буџета расходе и издатке планирају на одговарајућим економским класификацијама, према стварном месту расхода, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 5 - Прилог 4);
6. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да у што краћем року искажу у пословним књигама накнаду за уређивање грађевинског земаљишта (Препорука број 6 - Прилог 4);
7. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да давање у закуп пословног или стамбеног простора у власништву општине Мали Иђош раде преко надлежног органа (Препорука број 7 - Прилог 4);

ПРИОРИТЕТ 2

8. Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Мали Иђош да попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања а стварним стањем земаљишта (Препорука број 8 - Прилог 4);
9. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош, да редовно доносе годишњи програм уређивања грађевинског земљишта (Препорука број 9).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Мали Иђош је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности/несврсисходности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Мали Иђош је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих закључака и налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања су дужни да уз одазивни извештај доставе доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Мали Иђош је у обавези да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана општина Мали Иђош је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За налазе, односно неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године субјект ревизије је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности/несврсисходности или смањења ризика од појављивања неправилности/несврсисходности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј.

провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. октобар 2024. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину, обједињени пречишћен текст, број: 06-988/2024-02-2 од 26. марта 2024. године и Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину, број 06-988/2024-02-3 вод 9. априла 2024. године и Закључка о спровођењу ревизије број: 400-1242/2024-04/1 од 15. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Мали Иђош, Његошева 77, Мали Иђош, која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја буџета и правилности пословања Општине Мали Иђош за 2014. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Мали Иђош се налази у Севернобачком округу Аутономне покрајине Војводине, смештена је у непосредној близини града Суботице, од кога је удаљена 43 километара. Општина је територијална јединица локалне самоуправе и обухвата површину од 181 км². На подручју Општине, живи 9.983 становника, који су организовани у 3 месне заједнице: Мали Иђош, Ловћенац, Фекетић.

Највиши правни акт Општине је Статут којим се ближе уређују права и дужности Општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник, Општинско веће и Општинска управа. У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Правобранилаштво Општине. Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 25 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина општине има председника Скупштине. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад.

Извршни органи Општине су Председник и Општинско веће. Општинско веће чине Председник општине, заменик Председника општине, као и пет чланова Општинског већа. Председник Општине је председник Општинског већа. Заменик Председника Општине је члан Општинског већа по функцији.

Општинска управа је Статутом Општине образована као јединствен орган којим руководи начелник, обавља управне послове у оквиру права и дужности Општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника, Општинског већа.

Матични број Општине је 08695059, а порески идентификациони број ПИБ је 101434697. Рачун извршења буџета је 840-95640-7 и води се у Управи за трезор Мали Иђош, адреса електронске поште opstina.maliidos@g.mail.com, интернет страница органа јавне власти <http://www.maliidjos.rs>

Општина Мали Иђош оснивач је Јавног предузећа Комунал Мали Иђош, установа: Огледне Основне школе Ady Endre, Забавишта „Петар Пан“ Ловћенац, Библиотеке Мали Иђош, Здравствене установе Dr. Marton Šandor, Основне школе „Вук Караџић“, Основне школе Никола Ђурковић, Забавишта „Петар Пан“ Фекетић, Библиотеке Kozma Lajos и Dom Leuenberg.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу са применљивим критеријумима по свим материјално значајним питањима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су мерама исправљања које је субјект ревизије предузео отклоњене неправилности откривене у ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Иђош за 2014. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима. У поступку ревизије правилности пословања општине Мали Иђош која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Иђош за 2014. годину, ревидирали смо све утврђене неправилности које су откривене у претходној ревизији. У ревизи број: 400-2724/2015-04 од 17. децембра 2015. године. године утврђене су 13 неправилности. У периоду достављања Одазивног извештаја општина Мали Иђош је отклонила већину неправилности које се односе на ревизију финансијских извештаја а неправилности из дела ревизије правилности пословања је почела да отклања.

Овом ревизијом желели смо да се уверимо да се са добром праксом наставило и да је Општина Мали Иђош у потпуности прихватила препоруке Државне ревизорске институције. У складу са тим овом ревизијом ревидирали смо 100% свих неправилности из 2014. године.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавној својини;
- Закон о раду;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалних самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Одлука о буџету локалне самоуправе и
- одговарајућа подзаконска и интерна акта.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину;
- испитивање активности, одлука општине Мали Иђош у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину;
- интервјуисање одговорних лица општине Мали Иђош.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

(1) Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији³, као и Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017-2020. године⁴ која представља надрадњу претходне Стратегије а којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење; (2) управљање ризицима; (3) контролне активности; (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

(2) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче

³„Службени гласник РС“, број 61/09 и 23/13

⁴„Службени гласник РС“, број 51/17

⁵„Службени гласник РС“, број 89/19

став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине Општине, Председника и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Мали Иђош⁶, донели и Пословник Скупштине општине Мали Иђош⁷; донели су и више одлука, правилника, упутстава, стратегија и других аката и то: Одлуку о Општинској управи општине Мали Иђош⁸, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и стручним службама, општине Мали Иђош⁹, Правилник о изменама и допунама Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и стручним службама, општине Мали Иђош¹⁰, Правилник о буџетском рачуноводству¹¹, Упутство о раду трезора општине Мали Иђош¹².

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 60 Статута Општине Мали Иђош, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 76 Статута образује се Општинска управа којом руководи начелник, у складу са 80 Статута општине Мали Иђош.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру Консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Законом о буџетском систему¹³ одређени су директни и индиректни корисници буџетских средстава. У члану 2. став 1. тачка 7) прописано је да су директни корисници буџетских средстава органи и службе локалне власти. У члану 2. став 1. тачка 8) прописано је да су индиректни корисници буџетских средстава правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, установе основане од стране Републике Србије односно локалне власти, над

⁶ Скупштина општине Мали Иђош, 28.03.2019. године

⁷ Број: 06-26-7/2020-02 од 29.5.2020. године

⁸ Скупштина општине Мали Иђош, 18.2.2021. године

⁹ Општинско веће, 20.3.2023. године

¹⁰ Општинско веће, 15.3.2024. године

¹¹ Општинско веће, 12.2.2015. године

¹² Општинско веће, 12.2.2015. године

¹³ „Службени гласник РС број 54/2009, ..., 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон)

којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава у оквиру трезора Мали Иђош обухваћени су:

а) Директни корисници: 1) Општинска управа, 2) Општинско веће, 3) Скупштина општине, 4) Председник општине и 5) Општинско правобранилаштво

б) индиректни корисници: 1) Месна заједница Ловћенац, 2) Месна заједница Фекетић, 3) Месна заједница Мали Иђош, 4) Предшколска установа „Петар Пан“, 5) Народна библиотека и 6) Туристичка организација.

У Општинској управи Општине Мали Иђош се образују следеће основне организационе јединице: (1) Одељење за општу управу и друштвене делатности; (2) Одељење за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и имовинско правне послове; (3) Одељење за инвестиције, урбанизам, грађевинарство, стамбене односе и имовинско правне послове и (4) Одељење за привреду, пољопривреду, заштиту животне средине и комунално правне послове.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње¹⁴.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава опредељени делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапе пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме нити могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава¹⁵.

Руководство Општине Мали Иђош је усвојило: Стратегију за управљање ризиком 13.7.2022. године.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Општина Мали Иђош је рачуноводствени систем уредила интерним општим актима.

4) Информације и комуникације

¹⁴ члан 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

¹⁵ члан 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

Општина Мали Иђош врши информисање јавности преко своје званичне интернет странице, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Управи, штампаних обавештења – плаката и електронских медија. Општина Мали Иђош преко веб сајта www.maliidjos.rs информиса своје грађане о актуелним дешавањима у Општини.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине: запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Према Одлуци о организацији Општинске управе општине Мали Иђош, у надлежности Одељења за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и имовинско-правне послове су: припреме и извршења буџета, вођење главне књиге трезора и помоћних књига за директне кориснике буџета, трезора и утврђивање, наплата и контрола локалних јавних прихода.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

Одељење за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове Општине Мали Иђош користи софтверски пакет Завода за унапређење пословања Београд за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. Такође, нема потребе за уносом једног податка на више места зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Сви модули су унифицирани (менији, коришћење функцијских тастера, опције за штампу, унос, измена). Дизајн интерфејса према кориснику омогућава лако коришћење програма и брз унос података. Од програмских модула користе се модули за ликвидатуру и финансијско.

Корисници средстава буџета Општине Мали Иђош одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

За регулисање рачуноводственог система донети су: Упутство о раду трезора Општине Мали Иђош, Правилник о буџетском рачуноводству и Рачуноводствене политике општине Мали Иђош.

Одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да корисници буџетских средстава, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање. Општинско веће је донело 12.2.2015. године Правилник о буџетском рачуноводству. Правилник о буџетском рачуноводству ближе уређује: вођење буџетског рачуноводства; интерне рачуноводствене контролне поступке; именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају; кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово састављање и достављање; признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја; усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; састављање и достављање финансијских извештаја и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

Наведеним Правилником је уређено да је основ за вођење рачуноводства готовинска основа и да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе.

Правилником је утврђено је да Општина Мали Иђош, води пословне књиге по систему двојног рачуноводства, хронолошки и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Правилником о буџетском рачуноводству уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или

другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, буџетско извештавање и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Правилником о буџетском рачуноводству Општине Мали Иђош уређено је да се књижење у пословним књигама врши на основу веродостојне и истините рачуноводствене исправе, која садржи број и датум исправе, оверен потпис лица и која мора бити потписана од стране лица које је овлашћено за састављање и контролу рачуноводствене исправе. За веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствених исправа одговорно је лице које, према акту о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, саставља рачуноводствене исправе, а што потврђује својим потписом. За законитост рачуноводствених исправа одговоран је функционер директног корисника буџетских средстава, а што потврђује својим потписом.

Одредбама члана 78. Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређене су врсте финансијских извештаја и састављање завршног рачуна на прописаним обрасцима.

За израду финансијских извештаја, Општина Мали Иђош користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна Консолидованог рачуна трезора (у даљем тексту: КРТ) уносе се подаци из завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава на четвртном нивоу као и остали подрачуни који су на рачуну КРТ-а и тако се омогућује израда консолидованих извештаја.

Међусобне трансакције се искључују сторнирањем трансферних конта, да се не би дуплирали трансферни расходи и приходи, расходи или обавезе. Трансфери са рачуна буџета на рачуне ИКБС истог КРТ-а не представљају расходе и издатке и зато се не приказују у завршном рачуну, већ се замењују исказаним расходима и издацима у завршним рачунима ИКБС.

Новодобијена консолидована главна књига трезора садржи све трансакције по свим подрачунима КРТ-а, односно стварне приходе буџета и све стварне расходе и издатке. Консолидована главна књига трезора омогућује израду консолидованог закључног листа и консолидованих синтетичких картица. На картицама главне књиге налазе се сва књижења рачуна извршења буџета на субаналитичким контима (контима четвртог нивоа) и салда на синтетичким контима (конта четвртог нивоа) унета из завршних рачуна ДКБС и ИКБС и закључних листова осталих подрачуна КРТ-а. Салдо синтетичке картице консолидоване главне књиге трезора налази се на консолидованом закључном листу и на обрасцу консолидованог завршног рачуна.

У програму трезор – Завода за унапређење пословања води се главна књига Општине Мали Иђош - извршење буџета која је јединствена за ДБКС и праћење реализације буџета Општине.

Састављање и достављање тромесечних, периодичних извештаја о извршењу буџета у прописаном року који је утврђен до 10-ог у месецу, по истеку сваког тромесечја у оквиру буџетске године, обавеза је свих буџетских корисника.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о организацији Општинске управе општине Мали Иђош у оквиру Одељења за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове врше се послови инспекцијског надзора над применом законских и других прописа и општих аката из надлежности Одељења, из области комуналне инспекције, грађевинске инспекције, саобраћајне инспекције, инспекције за заштиту животне средине и просветне инспекције и интерне ревизије.

1.2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему, Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Интерна ревизија је успостављен у Општини сходно Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁶.

Годишњи план интерне ревизије Општине Мали Иђош за 2023. годину је донет 23.1.2023. године а сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије општине Мали Иђош за период 2022-2024. године.

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011

Прилог 2 – Мере исправљања у току ревизије у 2023. години.

Мере исправљања број 1:

Неправилност се односила на остварени приход од издавања у закуп од стране две месне заједнице. Уплата је извршена на рачун месних заједница а не на прописан уплатни рачун јавних прихода. Неправилност је отклоњена, тако што се уплата врши на уплатни рачун јавних прихода. Одељење за буџет, финансије и ЛПА је издала инструкцију у мају 2024. године о отклањању недостатка, тј. да купац одмах директно плаћа на прописани рачун Општине Мали Иђош. Такође, месна заједница Ловћенац више не издаје пословни простор који припада општини Мали Иђош, према изјави Секретара Месне заједнице Ловћенац.

Докази:

Инструкција Одељења за буџет, финансије и ЛПА и Анекс уговора Месне заједнице Мали Иђош и Културно уметничког друштва „Петефи Шандор“ којим је измењен члан 4 став 2 Уговора а којим је дефинисано да се уплата за најам простора уплаћује на прописан уплатни рачун.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину, у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

Укупан број (5) откривених неправилности по ревизији из 2014. године				
Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	4	80
2.	делимично	ДЕ	1	20
3.	неоткоњене	НЕ	0	0
4.	није примењиво	НП	0	0
	УКУПНО		5	100

У поступку ревизије правилности пословања Општине Мали Иђош која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мали Иђош, за 2014. годину, ревидирали смо 5 откривених неправилности.

Преглед

мера које је субјект ревизије предузео у 2023. години, ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Иђош за 2014. годину

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

- Општина Мали Иђош део прихода, расхода и издатака није правилно планирала и извршавала према одговарајућој економској и организационој класификацији и то:

(1.1) Економска класификација

1.1.1. део прихода више је исказан за 1.494 хиљада динара и мање за 1.494 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на више исказан приход на конту 741534 - накнада за коришћење грађевинског земљишта, а мање приход на конту 741531 - комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, на више исказан приход на конту 742155 – приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине, а више расхода на конту 421000 – стални трошкови, више су исказани мешовити и неодређени приходи а мање приходи од општинских административних такси и више су исказани приходи на конту 771111 – меморандумске ставке за рефундацију расхода, а мање на конту 744151 – текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина. Неправилности су отклоњене у току ревизије у 2015. години. У 2023. години субјект ревизије је приходе евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази:

Картице конта 741531, 742155, 744151, 771111.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на више исказане приходе, откривене

ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

1.1.2. део прихода више је исказан за 1.521 хиљада динара у односу на налаз ревизије за средства остварена од рефундација за сталне трошкове и накнада за боловања на терет фондова и више је исказан део расхода за 1.521 хиљаду динара за расходе за сталне трошкове и расходе за накнаде за боловања;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на више исказан приход (остварен од рефундација за сталне трошкове и накнада за боловања на терет фондова) и више исказан расходе за сталне трошкове и расходе за накнаде за боловања. Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. У 2023. години рефундацију сталних трошкова од стране купаца субјект ревизије евидентира као сторно расход а рефундацију за боловање сторно 414000.

Докази:

Налог за књижење.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на више исказан приход, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

1.1.3. део расхода и издатака је више исказан за 82.854 хиљада динара и мање за 82.854 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на више исказан расход и издатак и мање исказан расход за исти износ због погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Недостатак је отклоњен у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години исправно се примењивао Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, који се односио на наведене расходе и издатке.

Докази:

Налози за књижење за конта 463142, 423599 и 423591.

Међутим, приликом ревизије узорковане документације из 2023. године утврђено је да средства за комасацију К.о. Фекетић и К.о. Ловћенац су планирана на економској класификацији 423, на позицији 95 и 96 у Одлуци буџета општине Мали Иђош за 2023. годину. Такође, средства за рад Канцеларије за младе је планирана на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, позицији 142 у Одлуци буџета, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном план за буџетски систем, тј. није планирана на економским класификацијама, према стварном месту настанка.

Откривена неправилност:

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да расходе и издатке планирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. У консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош – Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности:

2.1 за 1.012 хиљада динара мање је исказана финансијска имовина, и то: 421 хиљаду динара кредити страним невладиним организацијама, за 255 хиљада динара потраживања од откупа станова и за 336 хиљада динара дати аванси, депозити и кауције који су престанком рада Фонда за стамбену изградњу и за уређење грађевинског земљишта постали имовина општине Мали Иђош;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на мање исказану финансијску имовину (421 хиљада динара кредити страним невладиним организацијама, 255 хиљада динара потраживања од откупа станова и 336 хиљада динара дати аванси, депозити и кауције) у билансу стања. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години субјект ревизије је финансијску имовину правилно исказао.

Докази:

Биланс стања Општинске Управе Мали Иђош на дан 31. 12. 2023. године.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на мање исказану финансијску имовину, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2. за 177 хиљада динара мање је исказана вредност домаћих акција и капитала, и то: 153 хиљаде динара „Small steps“ доо, Мали Иђош, 20 хиљада динара Регионална развојна агенција „Панонрег“ доо Суботица и за 4 хиљаде динара „Регионална депонија“ доо Суботица;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на мање исказану вредност домаћих акција и капитала.

Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године У 2023. години, вредност домаћих акција и капитала је правилно исказана.

Докази:

Биланс стања Општинске Управе Мали Иђош на дан 31. 12.2023. године.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на мање исказану вредност домаћих акција и капитала, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.3. за 3.771 хиљада динара мање су исказана новчана средства, племенити метали и хартије од вредности, и то: за 3.767 хиљада динара за извршене уплате на рачун депозита за учешће на лицитацији за закуп државног земљишта у општини Мали Иђош и 5 хиљада динара за средстава на наменском подрачуна за избеглице и прогнана лица;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на мање исказана новчана средства у билансу стања и то за 3.767 хиљада динара за извршене уплате на рачун депозита за учешће на лицитацији за закуп државног земљишта и 5 хиљада динара за средства на наменском рачуну за избеглице и прогнана лица. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години средства депозита за учешће на лицитацији за закуп државног земљишта су уплаћена на прописани уплатни рачун јавних прихода (741522).

Докази:

Картица конта 741522 и извод трезора 219 на дан 31. 12. 2023.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на мање исказана новчана средства у билансу

стања, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.4. за 3.767 хиљада динара мање су исказани примљени депозити за извршене уплате на рачун депозита за учешће на лицитацији за закуп државног земљишта у општини Мали Иђош;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на мање исказане примљене депозите за извршене уплате на рачун депозита за учешће на лицитацији за закуп државног земљишта. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године. У 2023. години на дан 31.12.2023. године, субјект ревизије није имао примљене депозите за извршене уплате на рачун депозита за учешће на лицитацији за закуп државног земљишта.

Докази:

Извод трезора 219 на дан 31.12.2023. године и картице конта 741522 и прегледа обавеза по уговорима.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на мање исказане примљене депозите за извршене уплате на рачун депозита за учешће на лицитацији за закуп земљишта, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.5. за 284.438 хиљада динара исказана вредност ванбилансне активе за имовину за коју општина Мали Иђош не води посебну евиденцију и за коју не поседује документацију.

Мере исправљања:

Неправилност се односи на исказивање дела имовине општине Мали Иђош у ванбилансној активи за коју општина не води посебну евиденцију и не поседује документацију. То су капиталне инвестиције финансиране од стране Управе за капитална улагања Војводине. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године. У финансијском извештају за 2023. годину, капиталне инвестиције се налазе у Билансу стања на конту 015100 (ознака ОП 1016) које се односе на изградњу канализационе мреже и није у употреби.

Докази:

Биланс стања Извршење буџета општине Мали Иђош на дан 31.12.2023. године, картица конта 015100.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на исказивање дела имовине у ванбилансној евиденцији, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.6. за 16.561 хиљада динара ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош у својим пословним књигама мање је исказало финансијску имовину потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на мање исказано потраживање у Билансу стања за 16.561 хиљада динара на име потраживања од накнада за уређивање грађевинског земљишта. Неправилност је отклоњен у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године. У Билансу стања на дан 31.12.2023. године субјект ревизије нема податак који се односи на потраживање од накнада за уређивање грађевинског земљишта. У 2023. години субјект ревизије је имао свега 13 уплата у укупном износу од 11.776 динара везано за накнаду за уређивање грађевинског земљишта и нема ненаплаћених потраживања.

Докази:

Картица конта 741538.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на мање исказано потраживање у Балансу стања на име потраживања од накнаде за уређење грађевинског земљишта, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

3. У консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош Образац 2- Биланс прихода и расхода за 2.819 хиљада динара нису усаглашени подаци за исказани вишак прихода и примања-суфицит у чл. 4. Одлуке о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош за 2014. годину са подацима исказаним у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, из разлога што у Обрасцу 2 нису обухваћени подаци из завршних рачуна индиректних корисника буџета и извршене корекције из главне књиге трезора; више је исказан Вишак прихода и примања-буџетски суфицит за 2.344 хиљаде динара, а мање је исказан мањак прихода и примања - буџетски дефицит за 1.856 хиљада динара услед мањег исказивања расхода за накнаду из социјалне заштите (средстава Комесаријата за избеглице и миграције) у износу 4.200 хиљада динара; за 4.200 хиљада динара мање је исказан део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (средстава Комесаријата за избеглице и миграције);

Мере исправљања:

Неправилност се односи на неусаглашен податак исказаног вишка прихода у Обрасцу 2 – и члана 4. Одлуке о завршном рачуну тј. вишак прихода није садржао у Обрасцу 2 податке из завршних рачуна индиректних корисника. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.3.2016. године. У 2023. години финансијски резултат – мањак прихода једнак у Обрасцу 2 и у члану 4. Одлуке о завршном рачуну. Мањак прихода је у укупном износу од 32.005 хиљада динара.

Докази:

Члан 4. Одлуке о завршном рачуну и Образац 2-задња страна.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на неусаглашавање податка исказаног вишка прихода у Обрасцу 2 и члана 4 Одлуке о завршном рачуну, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

4. У консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу 16.920 хиљада динара, а у чл. 5. Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош за 2014. годину, у општем делу, исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу 16.145 хиљада динара, што значи да подаци о истим категоријама нису усаглашени.

Мере исправљања:

Неправилност се односи на неусаглашени податак исказан у обрасцу 3 нефинансијска имовина и члану 5. Одлуке о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош. Недостатак је отклоњен у току ревизије 2015. године. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош за 2023. годину и прописаном Обрасцу 3. вредност исказане нефинансијске имовине је усаглашен.

Докази:

Образац 3 и члан 5. Одлуке о завршном рачуну.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на неусаглашен податак исказан у Обрасцу 3

нефинансијска имовина и члану 5 Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

5. У консолидованом финансијском извештају општине Мали Иђош у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима:

5.1. исказани су текући приходи у износу 398.164 хиљада динара, текући расходи у износу 378.900 хиљада динара, издаци за нефинансијску имовину у износу од 36.193 хиљада динара, а у чл. 6. Одлуке о завршном рачуну општине Мали Иђош за 2014. годину, у општем делу исказани су текући приходи у износу 376.538 хиљада динара, текући расходи 357.062 хиљаде динара, издаци за нефинансијску имовину у износу 16.145 хиљада динара, што значи да подаци о истим категоријама нису усаглашени;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на неусаглашеност текућих прихода, текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у Обрасцу 4. – Извештај о новчаним токовима и исказаних података у члану 6. Одлуке о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош. Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош за 2023. годину и на прописаном обрасцу 4. вредност исказаног текућег прихода, текућих расхода и издатака је усаглашен.

Докази:

Члан 6. Одлуке о буџету и Образац 4.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на неусаглашености текућих прихода, текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима и исказаних података у члану 6 Одлуке о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

5.2. у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима за 3.771 хиљада динара мање је исказано стање готовине на крају године, и то: 3.767 хиљада динара за средства која се налазе на подрачуну општинска управа Мали Иђош-закуп државног земљишта и 4 хиљаде динара на рачуну за избегла и прогнана лица;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на Образац 4 – где је за 3.771 хиљаду динара мање исказано стање готовине на крају године. Неправилност је отклоњена током ревизије 2015. године. У 2023. години, салдо готовине у обрасцу 4 и у извештају КРТ-а на дан 31. 12. 2023. године су усаглашени (нема салда на рачуну закуп државног земљишта и нема салда на рачуну за избегла и прогнана лица).

Докази:

Образац 4. и извештај КРТ на дан 31.12.2023.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на мање исказано стање готовине у Обрасцу 4, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидовних финансијских извештаја и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину, у делу који се односи на правилност пословања

Укупан број (8) откривених неправилности по ревизији из 2014. године				
Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	2	25
2.	делимично	ДЕ	5	63
3.	неоткоњене	НЕ	1	13
4.	није примењиво	НП	0	0
	УКУПНО		8	100

У поступку ревизије правилности пословања Општине Мали Иђош која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мали Иђош, за 2014. годину, ревидирали смо 8 откривених неправилности.

Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

- Општина Мали Иђош је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 84.807 хиљада динара и то:

1. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 44.211 хиљада динара, а да - правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима.

1.1. *Код директних корисника буџета општине Мали Иђош* преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене више у износу од 8.598 хиљада динара услед примене погрешне основице и коефицијената за запослене, изабрана и постављена лица; према прегледу броја запослених на дан 31. 12. 2014. године у Општини, као целини на одређено време било је 21 лице више запослено у односу на дозвољен број запослених према Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Мере исправљања:

Неправилност се односи на обрачун и исплату плата применом погрешне основице и коефицијенте за запослене, изабрана и постављена лица. Према прегледу броја запослених у Општини Мали Иђош на дан 31. 12. 2014. било је 21 лице више запослено у односу на број према Закону о максималном броју запослених у локалној администрацији. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају од 15. 3. 2016. године. Плате, накнаде и социјални доприноси запослених, именованих и постављених лица у 2023. години обрачунавају се и исплаћују – основица на основу непосредне примене Закључка Владе РС а коефицијенти на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Број запослених на одређено време је за уговоре о делу код индиректног корисника Библиотека Мали Иђош изнад дозвољеног. Неправилност је отклоњена на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од 30. октобра 2023. године број 112-101/2023. Библиотека је расписала конкурс за 3 радна места са ВСС и 3 радна места са ССС и након спроведеног поступка засновала радни однос на неодређено време дана 29. 1. 2024.

Докази:

Примери платних листа за јун месец 2023. годину и Закључак Комисије при Влади РС, број: 112-101/2023 од 30. октобра 2023. године за сагласност за ново запошљавање у библиотеци у општини Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.2. Скупштина општине у укупном износу од 1.162 хиљада динара и то:

1.2.1. за уговоре о делу са физичким лицима за послове председника скупштине и заменика председника скупштине у износу од 1.162 хиљада динара, што је супротно члану 199. Закона о раду;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на исплату расхода на основу уговора о делу са физичким лицима за послове председника скупштине и заменика председника скупштине што је супротно члану 199. Закона о раду. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години председнику скупштине општине Мали Иђош је на основу Решења Одбора за административно-мандатска питања број 06-91-2/2022-02 одређена накнада за вршење функције у висини од 50% од плате коју би именовани остварио да је у том периоду био на сталном раду на горе поменутој функцији. Заменик председника скупштине општине Мали Иђош као изабрано лице Решењем Председника општине број 112-110-4/2020-01 од 21. 9. 2020. године одређен коефицијент за исплату плате у висини од 7,74.

Докази:

Решење о одређивању накнаде за вршење функције број 06-91-2/2022-02 и Решење број 112-110-4/2020-01.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.3. Председник општине и Општинско веће у укупном износу од 743 хиљада динара и то:

1.3.1. у износу од 350 хиљаде динара за исплате члановима Комисије за јавне набавке;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на исплату накнада члановима Комисије за јавне набавке без правног основа. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У фискалној 2023. години нису исплаћивана накнаде члановима Комисије за јавне набавке.

Докази:

Решења о образовању комисије за јавну набавку број: 404-33,34-2/2023-01; 404-10-2/2023-01; 404-63-2/2023-01; 404-47-2/2023-01; 404-66-2/2023-01; 404-40-2/2023-01; 404-42-2/2023-01; 404-32-2/2023/01 и Изјава Начелника Општинске Управе.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.3.2. у износу од 393 хиљада динара за чланове Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на исплату накнада члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта без правног основа. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У току 2023. године општина Мали Иђош није исплаћивала накнаде члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта.

Докази:

Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавног надметања број: 06-42-1/2020-02 и 06-24-14/2021-02 и Изјава Начелника Општинске Управе.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.4. Општинска управа у укупном износу од 30.024 хиљада динара и то:

1.4.1. пренос средстава удружењима без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора у износу од 7.651 хиљада динара, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на пренос средстава удружењима без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора супротно члану 38. Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњен у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У току 2023. године општина Мали Иђош је расписала јавни конкурс за доделу финансијских средстава за финансирање или суфинансирање програма/пројеката удружења у 2023. години и након спроведеног конкурса закључила уговоре са удружењима.

Докази:

Конкурс за доделу финансијских средстава за финансирање средстава или суфинансирање програма/пројеката удружења у 2023. години број: 06-2-04/2023-01.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.4.2. у износу од 2.337 хиљада динара за образовање деце запослених (за превоз, за куповину уџбеника, ужина, месечног целодневног боравка у предшколској установи, стипендирање студената;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на исплате везане за образовање деце запослених што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњен у току поступка ревизије 2015. године. У 2023. години није било исплата везана за образовање деце запослених.

Докази:

Изјава начелника Општинске Управе Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.4.3 у износу од 389 хиљада динара за рад чланова Комисије за планове;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на исплате за рад чланове Комисије за планове запосленима у општинској управи а на основу евиденције о присуству на седницама које су се одржавале у току радног времена општине што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњена у току поступка ревизије. У 2023. години састанци Комисије за планове се одржавају након радног времена и приликом обрачуна и исплате накнада примењује се Правилник о раду комисије за планове општине Мали Иђош на коју је СО Мали Иђош дала сагласност.

Докази:

Пословник о раду комисије за планове општине Мали Иђош, картице везане за исплате накнада члановима комисије за планове и пример записника о раду комисије за планове.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је **отклоњена**.

1.4.4. у износу од 300 хиљада динара на име једнократних помоћи ђацима а да таква врста давања није предвиђена Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош;

Мере исправљања:

Неправилност се односила на исплату једнократних помоћи ђацима-првацима а да таква врста давања није предвиђена Одлуком о социјалној заштити општине Мали Иђош. Неправилност

је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години било је исплата на име једнократних новчаних давања првацима на територији општине Мали Иђош у укупном износу од 384.000 динара а на основу члана 63. Одлуке о социјалној заштити општине Мали Иђош.

Докази:

Картице конта 472713 и Одлука о социјалној заштити број: 06-27-7.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.4.5. у износу од 8.373 хиљаде динара извршила расходе за превоз ученика без претходно донетог акта надлежног органа којим би утврдила наведено право, односно плаћање је извршено супротно Одлуци о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на остварене расходе за превоз ученика без претходно донетог акта надлежног органа што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњен у Одазивном извештају општине Мали иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години општина је остварила расходе за превоз ученика у укупном износу од 9.947.020 динара а на основу расписаног и реализованог јавног огласа за признавање права на партиципацију у путним трошковима редовних ученика основних и средњих школа у школској 2023/2024 години а чији основ чини општински Правилник о изменама и допунама Правилника о партиципирању општине Мали Иђош у путним и другим трошковима редовних ученика основних и средњих школа.

Докази:

Картице конта 472718, пример решења за признавање права на путне трошкове број:61-1-1/2023-03, јавни оглас број:06-42-01/2023-01 и Правилник о изменама и допунама Правилника о партиципирању општине Мали Иђош у путним и другим трошковима редовних ученика основних и средњих школа број:06-40-01/2023-01.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.4.6. у износу од 3.053 хиљаде динара за финансирање домског смештаја и партиципације трошкова приватног смештаја ученика средњих школа;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на финансирање домског смештаја и партиципације трошкова приватног смештаја ученика средњих школа без претходно донетог акта надлежног органа што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош доношењем Правилника о партиципирању општине Мали Иђош у путним и другим трошковима редовних ученика основних и средњих школа општине Мали Иђош. У 2023. години нису остварени трошкови домског смештаја и приватног смештаја ученика средњих школа.

Докази:

Изјава Начелника Општинске Управе Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.4.7. у износу од 400 хиљада динара за ученичке награде без акта надлежног органа;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на исплату једнократних помоћи ђацима а да таква врста давања није предвиђена Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему. Одлуком о правима из

области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош је донета у току ревизије и обухваћена у одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.03.2016. године. У 2023. години било је исплата на име једнократних помоћи ђацима а на основу Одлуке о социјалној заштити општине Мали Иђош члан 63. за ђаке прваке и за вуковце у збирном износу од 308.000 динара.

Докази:

Картица конта 472713 и Одлука број:06-27-7/2017-02.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.4.8. у износу од 4.754 хиљаде динара по основу дотација спортским организацијама без претходног акта надлежног органа супротно члану 138. Закона о спорту и без контроле наменског коришћења средстава;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на пренете дотације спортским организацијама без претходног акта надлежног органа што је у супротности са чланом 138. Закона о спорту. Неправилност је отклоњен у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.03.2016. године. У 2023. години пренете су дотације спортским организацијама у износу од 7.650.000,00 динара а на основу расписаног јавног конкурса за доделу средстава за финансирање или суфинансирање програма и пројеката у области спорта из буџета општине Мали Иђош за 2023. годину.

Докази:

Јавни конкурса за доделу средстава за финансирање или суфинансирање програма и пројеката у области спорта из буџета општине Мали Иђош за 2023. годину. Извештаји спортских удружења о правдању средстава добијених на основу Конкурса: ФК „Његош“ Ловћенац, Карате клуб „Његош“ Ловћенац и Рукометни клуб Јадар, Фекетић.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.4.9. у износу од 250 хиљада динара по основу Уговора о донацији Општинском Фудбалском Савезу Бачка Топола - Мали Иђош и за реализовање културног догађаја „Црногорско културно вече“ супротно члану 27. Закона о буџетском систему;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на постојање Уговора о донацији и за реализовање културног догађаја супротно члану 27. Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.03.2016. године. У 2023. години није потписан Уговор о донацији ни са једним спортским удружењем.

Докази:

Изјава Начелника Општинске Управе Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.4.10. у износу од 1.100 хиљада динара по основу дотација црквама без претходно утврђених критеријума, без јавног конкурса, закључивања уговора и доказа о наменском коришћењу средстава супротно члану 38. Закона о удружењима;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на пренос дотација црквама без претходно утврђених критеријума, без јавног конкурса, без закључених уговора и доказа о наменском коришћењу средстава супротно члану 38. Закона о удружењима. Неправилност је отклоњена у другој половини 2016. године након Одазивног извештаја. У 2023. години, расписан је јавни конкурс за доделу средстава ради суфинансирања пројеката цркава и верских заједница које делују на територији Општине Мали Иђош за 2023. годину, дана 12. децембра 2023. а на основу Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и верским

заједницама које делују на територији Општине Мали Иђош (објављен у Сл. листу општине број:37/2022). Са црквама које су конкурисале потписани су уговори и цркве су правдале наменско трошење пренетих финансијских средстава. Црквама је из буџета општине Мали Иђош у виду дотације (економска класификација 481) пренето укупно 990.000 динара.

Докази:

Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и верским заједницама које делују на територији Општине Мали Иђош, картице конта 481991, Јавни конкурс за доделу средстава ради суфинансирања пројеката цркава и верских заједница које делују на територији општине Мали Иђош за 2023. годину, пример уговора и правдање средстава.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.4.11. у износу од 1.417 хиљада динара за рад Црвеног крста Мали Иђош без претходно достављеног Годишњег програма рада и финансијског плана Црвеног крста супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту.

Мере исправљања:

Неправилност се односила на финансирање Црвеног Крста без претходно достављеног финансијског плана што је у супротности са чланом 13. Закона о Црвеном Крсту. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.03.2016. године. У 2023. години Црвени Крст Мали Иђош је финансиран из буџета општине Мали Иђош на основу њиховог финансијског плана за 2023. годину на коју је дата сагласност од стране Скупштине општине Мали Иђош. Такође, општина је закључила уговор за финансирање редовне делатности Црвеног Крста на износ од 8.000.000,00 динара, број:016-16/2023-01 од 9. јануара 2023. године и Уговор о организовању и функционисању народне кухиње на 1.000.000,00 динара, број:016-15/2023-01 од 9. јануара. 2023. године. Међутим, увидом у достављену документацију утврђено је да су од уговорених 8.000.000 динара, 3.050.000 динара утрошена на чишћење и дезинфекцију просторија општине Мали Иђош, што не спада у делатност Црвеног крста, а расходи за финансирање народне кухиње нису ни евидентирани.

Докази:

Финансијски план Црвеног Крста Мали Иђош за 2023. и Уговори број:016-15/2023-01 и 016-16/2023-01.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је делимично отклоњена.

Откривена неправилност:

Општина Мали Иђош закључила је Уговор за финансирање редовне делатности Црвеног Крста, из буџета Општине а на основу финансијаког плана Црвеног крста и Уговор о организовању и функционисању народне кухиње. Уговором за финансирање редовне делатности Црвеног Крста од уговорених средстава у укупном износу од 8.000 хиљада динара за обављање редовне делатности Црвеног крста, 3.050 хиљада динара опредељено је за спремање и дезинфекцију канцеларија у зградама Општине Мали Иђош, што није у делатности Црвеног крста и супротно је Закону о вршењу јавних овлашћења и начину обезбеђења средстава Црвеног крста Србије.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да преузимају обавезе и извршавају расходе за финансирање Црвеног крста у складу са законским прописима и делатностима Црвеног Крста.

1.5. Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош у укупном износу од 2.076 хиљада динараи то:

1.5.1. за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код Предшколске установе „Петар Пан“ Мали Иђош више је исплатила износ од 1.621 хиљаду динара услед примене основице у већем износу од законски прописане и применом погрешних коефицијената за све запослене и применом стимулације у износу од 30% за два запослена лица;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на више обрачунате и исплаћене плате, додатке накнаде и социјални доприноси на терет послодавца услед примене основице у већем износу од законски прописане и применом погрешних коефицијената за све запослене и применом стимулације у износу од 30% за два запослена. Неправилност је отклоњен током ревизије у 2015. години.

У 2023. години ПУ „Петар Пан“ примењивала је приликом обрачуна прописану основицу, прописане коефицијенте и није обрачунавала стимулацију од 30%.

Докази:

Примери платних листа за јун 2023.године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**

1.5.2. у износу од 404 хиљаде динара за образовање деце запослених (за куповину уџбеника, ужина, стипендирање ђака и студената) супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на исплату расхода за образовање деце запослених (за куповину уџбеника, ужина, стипендирање ђака и студената) што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. У 2023. години ПУ „Петар Пан“ није исплатила расход за образовање деце запослених.

Докази:

Изјава директора установе.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**

1.5.3 у износу од 51 хиљаду динара директору установе за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе без претходног акта о коришћењу;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на исплату расхода директора установе везано за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе без претходног акта о коришћењу. Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. У 2023. години примењује се Правилник о коришћењу сопственог возила у службене сврхе из ранијих година, такође се воде дневни путни налози. Наведени правилник није достављен а путни налози директорке ПУ су рађени на основу Одлуке.

Докази:

Одлуке о упућивању на службени пут и коришћењу сопственог возила у службене сврхе, налози за службена путовања и поднети извештаји о обављеном службеном путовању.

Оцена мере исправљања:

Неправилност **није** отклоњена.

Откривена неправилност:

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

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да у што краћем року донесу општи акт, којим ће дефинисати услове, начин и висину накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе.

1.6. ЈП за грађевинско земљиште и путеве у укупном износу од 740 хиљада динара:

1.6.1. у износу од 179 хиљада динара за рад председника надзорног одбора без претходно донетог акта надлежног органа којим би се уредила висина ове наканде;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на исплату за рад председника надзорног одбора без претходно донетог акта надлежног органа којим би се уредила висина ове наканде што је у супротности са чланом 19. Закона о јавним предузећима. Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је на основу Измене Закона о буџетском систему из 2015. године припојен ЈП „Комунал“ Мали Иђош у 2016. години.

Докази:

Нацрт уговора о припајању ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није применљиво**

1.6.2. у износу од 561 хиљаду динара за рад чланова надзорног одбора без претходно донетог акта надлежног органа којим би се уредила висина ове наканде, супротно члану 19. Закона о јавним предузећима;

Мере исправљања:

Неправилност се односио на исплате накнада за рад чланова надзорног одбора без претходно донетог акта надлежног органа којим би се уредила висина ове наканде што је у супротности са чланом 19. Закона о јавним предузећима. Неправилност је отклоњена у току ревизије. ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош на основу Измене Закона о буџетском систему из 2015. године припојен ЈП „Комунал“ Мали Иђош у 2016. години.

Докази:

Нацрт уговора о припајању ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није применљиво**

1.7. Фонд противпожарне заштите општине Мали Иђош у укупном износу од 450 хиљада динара и то:

1.7.1. у износу од 450 хиљада динара без донетог финансијског плана, без донетог годишњег програма противпожарне заштите на који сагласност даје Скупштина општине Мали Иђош, као и без доказа о намени утрошених средстава и поднетог годишњег извештаја о раду за 2014. годину супротно Одлуци о оснивању Фонда противпожарне заштите општине Мали Иђош;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на пренос средстава Фонду противпожарне заштите без донетог финансијског плана и годишњег програма на који сагласност даје Скупштина Општине Мали Иђош, као и без доказа о намени утрошених средстава и поднетог годишњег извештаја о раду што је у супротности са Одлуком о оснивању Фонда противпожарне заштите. Фонд противпожарне заштите општине Мали Иђош је укинут крајем 2014. године.

Докази:

Одлука о престанку важења одлуке о оснивању Фонда противпожарне заштите општине Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није применљиво.**

1.8. Фонд за развој рвачког спорта у општини Мали Иђош „Спартак“ у укупном износу од 418 хиљада динара и то :

1.8.1. у износу од 418 хиљада динара без донетог финансијског плана и годишњег програма рада супротно Одлуци о оснивању Фонда за развој рвачког спорта у општини Мали Иђош

„Спартак“ Мали Иђош;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на исплате без донетог финансијског плана и годишњег програма рада супротно Одлуци о оснивању Фонда за развој рвачког спорта у општини Мали Иђош. Фонд је престао са радом крајем 2014. године на основу Одлуке о престанку важења одлуке о оснивању Фонда за развој рвачког спорта у општини Мали Иђош.

Докази:

Одлука о престанку важења одлуке о оснивању Фонда за развој рвачког спорта у општини Мали Иђош

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није применљиво.**

2.1. Председник општине и Општинско веће: у укупном износу од 2.821 хиљада динара и то:

2.1.1. расходе за уговоре за консултантске услуге у износу од 2.783 хиљаде динара;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на извршење расхода – консултантских услуга без валидне документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. У 2023. години у разделу II и III Председник општине и Општинско Веће није било реализованих консултантских услуга.

Докази:

Изјава Начелника Општинске Управе Мали Иђош, дневник и завршни рачун за 2023. годину.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није примењиво.**

2.1.2. за расходе за набавку пића у износу од 38 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на извршење расхода – набавка пића без валидне документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњен у току ревизије 2015. године. У 2023. години рачуни се оверавају од стране одговорног лица.

Докази:

Рачуни и картице конта.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на извршење расхода за набавку пића без валидне документације, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

7.2. Општинска управа у укупном износу од 4.157 хиљада динара и то:

7.2.1. за расходе за угаљ у износу од 125 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године. У 2023. години Општинска Управа није имала расход везан за набавку угља.

Докази:

Изјава Начелника Општинске Управе Мали Иђош, дневник, главна књига и закључни лист.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали

Иђош за 2014. годину.

2.2.2. за утрошену електричну енергију у износу од 337 хиљаде динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.03.2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта 421211 – услуге електричне енергије.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.3. за извршене услуге одвоз отпада у износу од 422 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта 421324 – одвоз отпада.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.4. за извршене услуге чишћења у износу од 715 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта 421325 – услуге чишћења.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.5. за услуге фиксне телефоније у износу од 144 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016.

године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта 421411 – Телефон, телекс и телефакс.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.6. за интернет услуге у износу од 101 хиљаде динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта – 421412 – Интернет и слично.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.7. за услуге мобилне телефоније у износу од 277 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта 421414 – услуге мобилног телефона.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.8. за рачуне за поштанске услуге у износу од 724 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта 421421 - Пошта.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене

– овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.9. за услуге осигурања у износу од 51 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта 421522 – Здравствено осигурање запослених.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.10. за допуну апарата за путарину у износу 18 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта 422121 - Трошкови превоза на службеном путу у земљи.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.11. за услуге превоза у износу од 32 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за плаћен рачун који не садржи детаљан опис пружене услуге отклоњена је у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Општинска управа Мали Иђош у 2023. години није остварила трошкове превоза.

Докази:

Изјава Начелника Општинске Управе Мали Иђош.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на недостатак детаљног описа пословне промене, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.12. за софтверски програм „Лира“ у износу од 35 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016.

године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта – 423212 – Услуге за одржавање софтвера.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.13. за репрезентацију у износу од 155 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта – 423711 - Репрезентација.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.14. за поправку централног грејања у износу од 305 хиљада динара.

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године. Општинска Управа Мали Иђош у 2023. години није имала трошкове поправке централног грејања али из достављених доказа се закључује да се рачуни оверавају од стране одговорних лица.

Докази:

Изјава Начелника Општинске Управе Мали Иђош.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.15. за услугу чишћења споменика и фарбање линија у износу од 285 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. Године

Докази:

Рачуни и картице конта – 425119 – Текуће поправке.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.16. за услугу поправке аутомобила у износу од 83 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за валидност рачуноводствене документације односно расход извршен на основу предрачуна, отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године и извршавање расхода се врши на основу рачуна а не предрачуна.

Докази:

Рачуни и картице конта 425219.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на валидност рачуноводствене документације, односно расход извршен на основу предрачуна, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.17. за услугу поправке аутомобила и набавку делова за булдожер у износу од 205 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта 425219.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.2.18. за поправке аутомобила у износу од 143 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта 425219.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

2.3. ЈП за грађевинско земљиште и путеве у укупном износу од 1.072 хиљада динара и то:

2.3.1. за услуге ревизије у износу од 138 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош на основу Измене Закона о буџетском систему из 2016. године припојен ЈП „Комунал“ Мали Иђош у 2016. години.

Докази:

Нацрт уговора о припајању ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није применљиво.**

2.3.2. за набавку асфалта и набавку материјала за јавну расвету у износу од 934 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош на основу Измене Закона о буџетском систему из 2016. године припојен ЈП „Комунал“ Мали Иђош у 2016. години.

Докази:

Нацрт уговора о припајању ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није применљиво.**

2.4. ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош у укупном износу од 69 хиљада динара и то:

2.4.1. за набавку прехранбених производа у износу од 69 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта 426821 - Храна.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.5. МЗ Мали Иђош у укупном износу од 1.143 хиљада динара и то:

2.5.1. за услуге електричне енергије у износу од 731 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта 421412 – Услуге електричне енергије.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене

– овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.5.2. за набавку зеленила у износу од 176 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице конта 424611 – Услуге очувања животне средине.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.5.3. за зидарске и тесарске радове у износу од 84 хиљада динара;

Мере исправљања:

Недостатак се односио на реализоване расходе везано за тесарске и зидарске радове без спроведеног поступка јавне набавке. Недостатак је отклоњен у току ревизије. У 2023. години МЗ Мали Иђош је спровела поступак набавке везано за трошкове зидарске и тесарске радове и „слично“.

Докази:

Документи набавке МЗ Мали Иђош.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на реализоване расходе везано за тесарске и зидарске радове спроведених без спроведениј јавни набавки, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.5.4. за набавку цвећа и зеленила у износу од 152 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена је у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице рачуна.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.6. МЗ Ловћенац у укупном износу од 1.458 хиљада динара и то:

2.6.1. за услуге електричне енергије у износу од 1.290 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице рачуна.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.6.2. за услуге јавног здравства у износу од 82 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена је у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године. У 2023. години МЗ Ловћенац није имала трошкове везано за јавно здравље али је остале рачуне оверавало одговорно лице.

Докази:

Изјава Секретара МЗ Ловћенац.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.6.3. за поправку дубинске пумпе и поправку тримера у износу од 86 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картице рачуна.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.7. МЗ Фекетић у укупном износу од 4.719 хиљада динара и то:

2.7.1. за услуге електричне енергије у износу од 1.279 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године. Електрична енергија МЗ Фекетић је обухваћена у набавци електричне енергије Општинске Управе и фактуре се фактуришу и плаћају из

средстава Општинске Управе.

Докази:

Рачун ОУ Мали Иђош.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.7.2. за услуге чишћења, сакупљања и одвоз отпада у износу од 2.554 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена је у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Рачуни и картица рачуна.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.7.3. за репрезентацију у износу од 111 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године и везано за робу за репрезентацију а и врши се овера преузете робе.

Докази:

Рачуни и картица конта 423711 - Репрезентација.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.7.4. за поправку еко чесме у Фекетићу у износу од 120 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за примену Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем отклоњена је у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. Расходи се извршавају у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. у 2023. години.

Докази:

Изјава Секретара МЗ Фекетић да у 2023. години није било поправке еко чесме у Фекетићу.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене

– овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.7.5. за набавку горива у износу од 45 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.03.2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године, иако МЗ Фекетић није имала набавку горива у 2023. години на основу достављене документације смо се уверили да су остали рачуни оверавани од стране одговорног лица.

Докази:

Изјава Секретара МЗ и приложени рачуни.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.7.6. за расходе за фарбање у износу од 156 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године

Докази:

Изјава Секретара МЗ.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.7.7. за расходе за табле са називима улица у износу од 156 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.03.2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године.

Докази:

Изјава Секретара МЗ.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

2.7.7. за набавку туцаника за фудбалско игралиште у износу од 298 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.03.2016. године сходно члану 58. Закона о буџетском систему. Рачуни се оверавају од стране одговорних лица и током 2023. године

Докази:

Изјава Секретара МЗ да МЗ Фекетић није у 2023. години набављала туцаник за фудбалско игралиште.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на верификацију постојања пословне промене – овера рачуна од стране одговорног лица, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

3. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 25.157 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке:

3.1 Председник општине и Општинско веће у укупном износу од 2.783 хиљада динара и то:

3.1.1 за консултантске услуге у износу од 2.783 хиљада динара

Мере исправљања:

Неправилност је везана за плаћен расход за консултантске услуге без спроведеног поступка јавне набавке, чиме се поступило супротно Закону о јавним набавкама члану 7. и члану 39. Закона. Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. У 2023. години није расписана јавна набавка за консултантске услуге.

Докази:

Измена Плана јавних набавки општине Мали Иђош за 2024. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

3.2. Општинска управа је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезу и извршила плаћања у укупном износу од 19.532 хиљада динара и то:

3.2. Општинска управа је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 19.532 хиљада динара и то за:

3.2.1. услуге чишћења у износу од 2.923 хиљаде динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за плаћен расход без спровођења поступка јавне набавке, чиме се поступило супротно Закону о јавним набавкама члану 7. и члану 39. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години општина Мали Иђош је планирала услугу чишћења у Плану набавки на које се закон не примењује под редним бројем 2.04 и 2.23 на износе од 1.500.000 динара и 1.000.000 динара.

Докази:

План набавки на које се закон не примењује.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

3.2.2. услуге одвоза отпада у износу 731 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за плаћен расход без спровођења поступка јавне набавке, чиме се поступило супротно Закону о јавним набавкама члану 7. и члану 39. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години

општина Мали Иђош је планирала услугу чишћења у Плану набавки на које се закон не примењује под редним бројем 2.03 на износ од 800.000 динара.

Докази:

План набавки на које се закон не примењује.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

3.2.3. расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 1.260 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за плаћен расход без спроведеног поступка јавне набавке, чиме се поступило супротно Закону о јавним набавкама члану 7. и члану 39. Закона. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години општина Мали Иђош није планирала услуга мобилне телефоније из разлога што је био на снази двогодишњи уговор из 2022. године.

Докази:

Уговор са Теленор Београд

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

3.2.4. расходе за услуге телефона, телекса и телефакса у износу од 536 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за плаћен расход услуга телефона, телекса и телефакса без спроведеног поступка јавне набавке, чиме се поступило супротно Закону о јавним набавкама члану 7. и члану 39. Закона. Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. У 2023. години није расписана јавна набавка за фиксну телефонију. Неправилност биће отклоњен у 2024. години.

Докази:

Измена Плана јавних набавки општине Мали Иђош за 2024. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност **није** отклоњена.

Откривена неправилност:

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

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да у што краћем року спроведу поступак јавне набавке за наведене услуге.

3.2.5. расходе за услуге осигурања у износу од 556 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за плаћен расход без спровођења поступка јавне набавке, чиме се поступило супротно Закону о јавним набавкама члану 7. и члану 39. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години расходе осигурања општина Мали Иђош је планирала у Плану набавки на које се закон не примењује под редним бројем 2.08 на износ од 2.850.000 динара.

Докази:

План набавки на које се закон не примењује.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

3.2.6. услуге одржавања софтвера у износу од 1.021 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за плаћен расход без спровођења поступка јавне набавке, чиме се поступило супротно Закону о јавним набавкама члану 7. и члану 39. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години расход одржавање софтвера општина Мали Иђош је планирала у Плану набавки на које се закон не примењује под редним бројем 2.17 на износ од 200.000 динара.

Докази:

План набавки на које се закон не примењује.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

3.2.7. расходе за пољочуварску службу у износу од 3.420 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност везана за плаћен расход без спровођења поступка јавне набавке, чиме се поступило супротно Закону о јавним набавкама члану 7. и члану 39. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години расход пољочуварске службе општина Мали Иђош је планирала у Плану набавки на које се закон не примењује под редним бројем 2.36 на износ од 3.900.000 динара.

Докази:

План набавки на које се закон не примењује.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

3.2.8. поправку централног грејања у износу од 712 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за плаћен расход без спроведеног поступка јавне набавке, чиме се поступило супротно Закону о јавним набавкама члану 7. и члану 39. Закона. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години општина Мали Иђош није планирала расход поправке централног грејања под редним бројем 2.19 на износ од 400.000 динара.

Докази:

План набавки на које се закон не примењује.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

3.2.9. расходе за финансирање превоза ученика у износу од 8.373 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за плаћен расход без спроведеног поступка јавне набавке, чиме се поступило супротно Закону о јавним набавкама члану 7. и члану 39. Закона. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.03.2016. године. У 2023. години општина Мали Иђош није планирала расход финансирања превоза ученика организовано тј. преко превозника него сходно општинској Одлуци о правима из области социјалне заштите на територији општине Мали Иђош и Правилника о партиципирању општине Мали Иђош у путним и другим трошковима редовних ученика основних и средњих школа, и то корисници социјалне заштите преко Центра за социјални рад а остали на основу појединачних решења општинске управе.

Докази:

Примери решења.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

3.3. МЗ Мали Иђош је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезу и извршила плаћања у укупном износу од 687 хиљада динара и то:

3.3.1. за услуге одвоза отпада у износу од 84 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за плаћен расход без спроведеног поступка јавне набавке, чиме се поступило супротно Закону о јавним набавкама члану 7. и члану 39. Закона. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години Месна Заједница Мали Иђош није имала расход одвоза отпада.

Докази:

Изјава Секретара МЗ Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није применљиво.**

3.3.2. за услуге чишћења у износу од 603 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за плаћен расход без спроведеног поступка јавне набавке, чиме се поступило супротно Закону о јавним набавкама члану 7. и члану 39. Закона. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години Месна Заједница Мали Иђош је имала расход услуге чишћења и спровела поступак набавке.

Докази:

Документација набавке чишћења МЗ Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности.**

3.4. МЗ Ловћенац је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезу и извршила плаћања за услуге чишћења у износу од 1.139 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за плаћен расход без спроведеног поступка јавне набавке, чиме се поступило супротно Закону о јавним набавкама члану 7. и члану 39. Закона. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години Месна Заједница Ловћенац није имала расход услуге чишћења.

Докази:

Изјава Секретара МЗ Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није применљиво.**

3.5. МЗ Фекетић је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезу и извршила плаћања за услуге чишћења у износу од 1.016 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на плаћен расход без спроведеног поступка јавне набавке, чиме се поступило супротно Закону о јавним набавкама члану 7. и члану 39. Закона. Неправилност је отклоњена у наредној години и наведена у одазивном извештају од 15. 3. 2016. године. У 2023. години МЗ Фекетић је спровела поступак набавке.

Докази:

Документација поступка набавке услуге чишћења.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је **отклоњена** у **потпуности.**

4. Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31. 12. 2014. године, у укупном износу од 13.291 хиљаде динара:

4.1. Општинска управа у укупном износу од 3.658 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације чиме

се поступило супротно члану Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњена у наредној години и исто је наведено у одазивном извештају од 15. 3. 2016. године. Приликом преузимања обавеза у 2023. години Општинска Управа Мали Иђош је водила рачуна о одобреним апропријацијама.

Докази:

Табеларни приказ извршења.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи преузимање већих обавеза у односу на одobreне апропријације, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

4.2. ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош у укупном износу од 313 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за преузимање већих обавеза у односу на одobreне апропријације чиме се поступило супротно члану Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњена у наредној години и наведена у одазивном извештају од 15. 3. 2016. године. ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош на основу Измене Закона о буџетском систему из 2015. године припојен ЈП „Комунал“ Мали Иђош у 2016. години.

Докази:

Нацрт уговора о припајању ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није применљиво.**

4.3. Народни универзитет у укупном износу од 557 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за преузимање већих обавеза у односу на одobreне апропријације чиме се поступило супротно члану Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњена у наредној години и наведена у одазивном извештају од 15. 3. 2016. године. Народни универзитет више није индиректни корисник буџета општине Мали Иђош. Наиме, Одлуком Скупштине општине Мали Иђош о окончању ликвидације број ;06-46-4/2020-02 од 16.10.2020. године Народни универзитет Мали Иђош је ликвидиран.

Докази:

Одлука о окончању поступка ликвидације број: 06-46-4/2020-02.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није применљиво.**

4.4. МЗ Мали Иђош у укупном износу од 3.003 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за преузимање већих обавеза у односу на одobreне апропријације чиме се поступило супротно члану Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњена у наредној години и наведен у одазивном извештају од 15. 3. 2016. године. Код преузимања обавеза у 2023. години водило се рачуна о одобреним апропријацијама.

Докази:

Извршење расхода МЗ Мали Иђош од 1. 1.-31.12.2023. у односу на одобрена средства.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи преузимање већих обавеза у односу на одobreне апропријације, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

4.5. МЗ Ловћенац у износу од 2.108 хиљада динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације чиме се поступило супротно члану Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњена у наредној години и наведен у одазивном извештају од 15. 3. 2016. године. Код преузимања обавеза у 2023. години водило се рачуна о одобреним апропријацијама.

Докази:

Извршење расхода МЗ Ловћенац од 1. 1.-31.12.2023. у односу на одобрена средства.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

4.6. ПУ „Петар Пан“ у износу од 3.652 хиљаде динара;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације чиме се поступило супротно члану Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњена у наредној години и наведена у одазивном извештају од 15. 3. 2016. године. Код преузимања обавеза у 2023. години водило се рачуна о одобреним апропријацијама.

Докази:

Извршење расхода ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош од 1. 1.-31.12.2023. у односу на одобрена средства.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Иђош у 2023. години **отклонила** неправилност која се односи на преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину.

5. Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у општем и посебном делу Одлуке о буџету и то: нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета; индиректни буџетски корисници нису достављали писано образложење уз предлоге финансијских планова; приликом утврђивања резултата пословања у укупне приходе и примања и укупне расходе и издатке укључена су средства примања од продаје домаћих хартија од вредности и средства из пренетих неутрошених средстава из претходне године; у општем делу одлуке о буџету није правилно исказана:

5.1. нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине);

Мере исправљања:

Неправилност се односи на неправилно исказану нето набавку нефинансијске имовине у Одлуци о буџету општине Мали Иђош. Неправилност је отклоњена у току ревизије у 2015. години. У Одлуци о буџету општине Мали Иђош за 2023. годину – нето набавка нефинансијске имовине је приказана као разлика продаје и набавке нефинансијске имовине.

Докази:

Одлука о буџету општине Мали Иђош за 2023. годину – општи део.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

5.2. укупан фискални дефицит;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на неправилно исказану укупан фискални дефицит у Одлуци о буџету

општине Мали Иђош. Неправилност је отклоњена у току ревизије. У Одлуци о буџету општине Мали Иђош за 2023. годину правилно је приказан укупан фискални дефицит.

Докази:

Одлука о буџету општине Мали Иђош за 2023. годину – општи део.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

5.3. рачун финансирања; капитални издаци директних и индиректних корисника нису планирани за наредне две буџетске године; у току године индиректни корисници буџетских средстава нису подносили захтеве за отварање апропријација за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања; буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:

5.3.2. средства намењена за финансирање функције здравствене заштите нису планирана на конту 464 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, већ су планирана према стварном месту расхода;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на то да капитални издаци директних и индиректних корисника нису планирани на три године него само на годину дана, у току године индиректни корисници нису подносили захтеве за отварање апропријација за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања и буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је у супротности са чланом 29. Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У Одлуци о буџету општине Мали Иђош за 2023. годину исправно су наведени капитални издаци за 3 засебне године, отварање су апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора и буџет је припремљен у складу са буџетским класификацијама.

Докази:

Одлука о буџету општине Мали Иђош за 2023. годину и Решење о отварању апропријација.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

5.3.3. средства намењена за финансирање функције основног образовања нису планирана на конту 463- трансфери осталим нивоима власти, већ су планирана према стварном месту расхода;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на расходе планиране на неодговарајућем конту планирања финансирања основног образовања. Неправилност је отклоњена у току ревизије у 2015. години. У 2023. години, расходи финансирања основног образовања су планирани на конту 463 - трансфери осталим нивоима власти.

Докази:

Извод из Одлуке о буџету општине Мали Иђош за 2023. годину. (страна 18., позиција 154.)

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

5.3.4. средства намењена за обављање послова комасације пољопривредног земљишта планирана су на економској класификацији 424-специјализоване услуге на уређењу пољопривредног земљишта, а не према стварном месту расхода (услуге по уговору, материјал), средства намењена за рад Канцеларије за младе планирана су на економској класификацији 481-дотације невладиним организацијама, а не према стварном месту расхода;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на средства за комасацију и Канцеларију за младе – неодговарајућа

економска класификација код планирања. Неправилност је отклоњена у току ревизије у 2015. години. У 2023. години средства за комасацију К.о. Фекетић и к.о. Ловћенац су планирана на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, на позицијама 95 и 96 у Одлуци буџета општине Мали Иђош за 2023. годину. Канцеларија за младе је планирана на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи тј. позицији 142. у Одлуци буџета.

Докази:

Извод Одлуке о буџету општине Мали Иђош за 2023. годину - позиција 95, 142.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је делимично отклоњена.

Откривена неправилност је: Општина Мали Иђош није отклонила неправилности које се односе на планирање и доношење одлуке о буџету из разлога што сви расходи и издаци нису планирани у складу са буџетском класификацијом и то: средства на име Канцеларије за младе планирала на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи Одлуке о буџету општине Мали Иђош за 2023. годину, и средства за комасацију неправилно планирала на конту 423000 – Услуге по уговору што је није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да приликом припреме и доношења буџета расходе и издатке планирају на одговарајућим економским класификацијама, према стварном месту расхода, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6. Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности и то:

6.1. дуговања обвезника по основу локалних јавних прихода су значајна, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за значајна дуговања обвезника по основу локалних јавних прихода. Неправилност је отклоњена у наредној години и наведена је у одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У фискалној 2023. години, поред послатих опомена физичким (116 комада) и правним лицима (44 комада) донето је 42 решења о принудној наплати и послато на наплату пословним банкама.

Докази:

Решења број: 04-433-11/1-52/2023.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

6.2. средства консолидованог рачуна трезора општине Мали Иђош пласирана су код банке без претходно донетог акта о начину пласирања слободних новчаних средстава са рачуна КРТ-а;

Мере исправљања:

Неправилност је везана за пласирање слободних средстава трезора без претходно донетог акта о пласирању. Неправилност је отклоњена доношењем Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна. У фискалној 2023. години општина Мали Иђош је примењивала наведени Правилник из одазивног извештаја.

Докази:

АнексУговора о пласирању слободних средстава са ОТП банком и Уговор о пласирању слободних средстава са ОТП банком.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

6.3. потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 16.561 хиљада

динара нису евидентирана у пословним књигама и иста нису исказана у годишњим финансијским извештајима;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на неевидентирање потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у пословним књигама. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. Потраживање од накнаде за уређивање грађевинског земљишта се не евидентира у пословним књигама у 2023. години. (субјект води просту финансијску евиденцију у ехел табели.)

Докази:

Изјава Начелника Општинске Управе Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Неправилност **није** отклоњена.

Откривена неправилност:

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

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да у што краћем року исказу у пословним књигама накнаду за уређивање грађевинског земаљишта.

6.4. Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош администрирало је приходе од накнаде за коришћења грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, а да није основано за обављање ове делатности;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на неоснованост (ненадлежност) администрирања приходе од накнаде за коришћења грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта од стране ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је на основу Измене Закона о буџетском систему из 2016. године припојен ЈП „Комунал“ Мали Иђош у 2016. години.

Докази:

Нацрт уговора о припајању ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није** применљиво.

6.5 две месне заједнице оствариле су приход од самодоприноса у износу 425 хиљада динара од директних уплата на рачун месне заједнице-самодопринос, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на остварење прихода од самодоприноса од стране две месне заједнице а не преко уплатних рачуна јавних прихода. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години све три месне заједнице су искључиво оствариле приходе из буџета економске класификације 791 јер су се месни самодоприноси за све три месне заједнице уплаћивали на рачун буџета Општине Мали Иђош а на основу Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје месниј заједница Мали Иђош, Фекетић и Ловћенац за период 1.1.2016. године до 31.12.2025. године, објављено у Службеном листу општине Мали Иђош 22/2015.

Докази:

Решење о месном самодоприносу број: 04-439-7/1/2023, 04-439-7/4/2023, 04-439-7/6/2023.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

6.6. најмање три месне заједнице оствариле су приход у износу 2.054 хиљада динара од обављања комуналних делатности (наплата пијачарине, смеће, гробље) супротно Закону о комуналној делатности;

Мере исправљања:

Неправилност се односила на остварење прихода од обављања комуналних делатности супротно Закону о комуналној делатности. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године . Оснивањем ЈП „Комунал“ Мали Иђош, стекли су се услови за правилно примену Закона о комуналној делатности, тј. да приходе од пијачарине, одношења смећа, фактурише и наплаћује ЈП „Комунал“ а не месне заједнице. У 2023. години све три месне заједнице су искључиво оствариле приходе из буџета економске класификације 791.

Докази:

Остварени приходи мз Ловћенац, Фекетић и Мали Иђош – ГФИ за 2023. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

6.7. најмање две месне заједнице оствариле су приход од издавања у закуп просторија у износу 862 хиљаде динара од уплата које су извршене директно на рачун месне заједнице, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода;

Мере исправљања:

Неправилност се односила на остварени приход од издавања у закуп од стране две месне заједнице. Уплата је извршена на рачун месних заједница а не на прописан уплатни рачун јавних прихода. Неправилност је делимично отклоњена, тако што се уплата на рачун МЗ Мали Иђош уплаћује на уплатни рачун јавних прихода. Одељење за буџет, финансије и ЛПА је издала инструкцију у мају 2024. године о отклањању недостатка, тј. да купац одмах директно плаћа на прописани рачун Општине Мали Иђош. Такође, месна заједница Ловћенац више не издаје пословни простор који припада општини Мали Иђош, према изјави Секретара Месне заједнице Ловћенац.

Докази:

Инструкција Одељења за буџет, финансије и ЛПА и Анекс уговора Месне заједнице Мали Иђош и Културно уметничког друштва „Петети Шандор“ којим је измењен члан 4 став 2 Уговора а којим је дефинисано да се уплата за најам простора уплаћује на прописан уплатни рачун.

Оцена мере исправљања:

Неправилност **није** отклоњена.

Откривена неправилност:

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

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош, да давање у закуп пословног или стамбеног простора у власништву Општине убудуће раде преко надлежног органа .

7. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

(7.1) Општинска управа

(7.1.1) пре пописа имовине и обавеза није извршила усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом; пре пописа није вршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима;

(7.2) комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис, а пре вршења пописа из књиговодства је добила пописне листе са унетим подацима о количини;

(7.1.3) није извршен попис за следеће категорије:

(7.1.3.1) новчана средства 8.930 хиљаде динара,

(7.1.3.2) Обрачунати неплаћени расходи 11.433 хиљада динара,

(7.1.3.3) нефинансијска имовина у припреми 1.722 хиљада динара,

(7.1.3.4) остала активна временска разграничења 632 хиљаде динара,

(7.1.3.5) обавезе за плате и додатке 4.358 хиљада динара;

(7.1.3.6) обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи 92 хиљаде динара,

(7.1.3.7) обавезе по основу пореза за социјалну помоћ 7 хиљада динара,

(7.1.3.8) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца 27 хиљада динара,

(7.1.3.9) обавезе по основу исплата за услуге по уговору 442 хиљада динара;

(7.1.3.10) ванбилансна актива 284.438 хиљада динара,

(7.1.3.11) ванбилансна пасива 284.438 хиљада динара,

(7.1.3.12) финансијски пласмани 12.000 хиљада динара;

(7.1.3.13) у пописне листе нису унете натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,

(7.1.3.14) пописне листе нису потписане од стране чланова комисије за попис;

(7.1.3.15) извештај пописне комисије не садржи разлике између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза,

(7.1.3.16) узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

(7.1.3.17) предлоге за ликвидацију утврђених разлика,

(7.1.3.18) начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова,

(7.1.3.19) отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза,

(7.1.3.20) начин књижења,

(7.1.3.21) примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, примедбе и предлоге;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на попис имовине и обавеза код Општинске Управе Мали Иђош и то: није вршено усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом; нису послати ИОС обрасци; комисија за попис није сачинила план рада; није извршен попис новчаних средстава, обрачунатих неплаћених расхода, нефинансијске имовине, осталих активних временских разграничења, обавезе за плате и додатке, обавезе за социјалне помоћи, и порез за социјалну помоћ, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, обавезе по основу исплата за услуге по уговору, ванбилансна актива и пасива, финансијски пласмани, пописне листе нису потписане од стране чланова комисије за попис, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију разлога, начин накнађивања мањкова или вишкова, отпис застарелих потраживања, начин књижења; примедбе и објашњење лицу који рукују односно која су задужена материјалним. и новчаним ср. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.03.2016. године. Субјект ревизије је у писаној изјави за 2023. годину изјавио да Општинска Управа Мали Иђош код пописа имовине и обавеза нема наведене недостатке и доставио доказе за отклањање само неких недостатака процеса пописа.

Докази:

План рада пописне комисије и Извештај комисије за попис број: 016-155-2/2023-03, Одлука Начелника ОУ Мали Иђош о усвајању пописа и Закључак ОВ.

Оцена мере исправљања:

Неправилност није **отклоњена**.

Откривена неправилност: Код Општинске управе приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропусти и неправилности:

Пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре пописа није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; обавезе по основу исплате доприноса за социјално осигурање на терет послодавца; обавезе по основу исплате за услуге по уговору; у пописне листе нису унете

натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; извештај пописне комисије не садржи разлике између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин надокнађивања мањкова и приходавања вишкова; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, примедбе и предлоге, што је у супротности са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања а стварним стањем.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Мали Иђош да попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања а стварним стањем.

(7.2) Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве:

(7.2.1) пре пописа имовине и обавеза није извршило усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом,

(7.2.2) комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис,

(7.2.3) пописна листа за „земљане путеве“ и „пољопривредно земљиште“ не садржи податак о површини,

(7.2.4) попис потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама, без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње,

(7.2.5) комисија за попис није доставила Извештај о извршеном попису надлежном органу у предвиђеном року,

(7.2.6) Извештај о извршеном попису не садржи утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања;

Мере исправљања:

Неправилност се односио на попис имовине и обавеза и то: није усклађена помоћна књига са главном књигом, комисија за попис није имала план рада, пописна листа за земљане путеве и пољопривредно земљиште није садржио податак о површини, извештај о попису није достављен надлежном органу у превиђеном року и извештај није садржао разлике. Наведени недостаци су отклоњени у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године.

Докази:

Нацрт уговора о припајању ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није применљиво.**

8. Није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава јер:

8.1. руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком нити је спроводило контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, а које се анализирају и ажурирају најмање једном годишње;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на неусвојену стратегију управљања ризицима нити од стране руководства нити је спроводио контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.03.2016. године. У 2023. години години примењивала се стратегија управљања ризицима која је донета 2022. године и вршене су контроле као и ажурирање стратегије 9.8.2023. године.

Докази:

Стратегија управљања ризицима, као и ажурирана стратегија од 9.8.2023. године

Оцена мере исправљања:

Неправилност је у **потпуности отклоњена**.

8.2. руководство општине уредило је радно време општинске управе од 07:30 до 14:30, односно 7 сати дневно;

Мере исправљања:

Неправилност се односио на радно време запослених. Неправилност је отклоњено у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15.03.2016. године. У 2023. години примењивали смо радно време од 7:00 до 15:00 часова, односно 8 сати дневно.

Докази:

Одлука Начелника Општинске Управе о радном времену.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

8.3. није уредила и обезбедила вршење послова уређења и коришћења грађевинског земљишта и није донела годишњи програм уређивања грађевинског земљишта;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на неуређеност послова уређења и коришћења грађевинског земљишта и недоношење програма уређења грађевинског земљишта. Неправилност је отклоњена у току ревизије 2015. године. У 2023. години послови уређења и коришћења грађевинског земљишта су дати у надлежност ЈП „Комунал“ Мали Иђош.

Докази:

Стратегија развоја општине Мали Иђош 2017 – 2027. новембар 2017. године и План развоја општине Мали Иђош за период 2022-2027. јануар 2024. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност **није отклоњена**.

Откривена неправилност:

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

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош, да редовно доносе годишњи програм уређивања грађевинског земљишта.

8.4. није донела акт о категоризацији путева и општинских улица;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на непостојање акта о категоризацији путева и општинских улица. Неправилност је отклоњена у току одазивног извештаја из 2016. године. У 2023. години примењује се Одлука о општинским путевима, некатегорисаним путевима, путевима у насељима и улицама на територији општине Мали Иђош из 2017. године.

Докази:

Одлука о општинским путевима, некатегорисаним путевима, путевимау насељима и улицама на територији општине Мали Иђош из 2017. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

8.5. није донела акт о пропису за општинске путеве и улице о редовном, периодичном и ургентном одржавању путева којим се ближе уређује врсте радова, технички услови и начин извођења радова;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на непостојање акта о категоризацији путева и општинских улица. Неправилност је отклоњена у току одазивног извештаја из 2016. године. У 2023. години примењује се Одлука о општинским путевима, некатегорисаним путевима, путевима у насељима и улицама на територији општине Мали Иђош из 2017. године.

Докази:

Одлука о општинским путевима, некатегорисаним путевима, путевима у насељима и улицама на територији општине Мали Иђош из 2017. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

8.6. није вршила надзор над радом месних заједница које су се бавиле комуналним делатностима (МЗ Ловћенац) и оснивале правна лица (без правног основа МЗ Мали Иђош и МЗ Фекетић основале друштва са ограниченом одговорношћу);

Мере исправљања:

Неправилност се односи на непостојање надзора над радом месних заједница које су се бавиле комуналним делатностима и оснивале правна лица односно друштва са ограниченом делатношћу. Неправилност је отклоњена у одазивном извештају у 2016. години. У 2023. години комуналну делатност искључиво обавља ЈП „Комунал“ Мали Иђош, а месне заједнице се не баве комуналном делатношћу и оснивањем ДОО.

Докази:

Извештај о раду МЗ Ловћенац.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је **отклоњена**.

8.7. у пословним књигама није исказан оснивачки капитал за основана друштва;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на неисказивање оснивачког капитала за основана друштва у пословним књигама. Неправилност је отклоњена у Одазивном извештају општине Мали Иђош од 15. 3. 2016. године. У 2023. години оснивачки капитал јавног предузећа је исказан у пословним књигама Општинске Управе Мали Иђош. Општина Мали Иђош осим јавног предузећа нема основана друштва са ограниченом одговорношћу.

Докази:

Биланс стања Општинске Управе на дан 31. 12. 2023.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

8.8. није донела акт о начину пласирања слободних новчаних средстава консолидованог рачуна трезора и акт о преносу неутрошених буџетских средстава на крају године;

Мере исправљања:

Неправилност се односио на то да није донет акт о начину пласирања слободних средстава КРТ-а и акта о преносу неутрошених средстава на крају године. Неправилност је отклоњена у одазивном извештају у 2016. години. У 2023. години примењује се Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна

Докази:

Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

8.9. за 7.293 хиљада динара више су исплаћене плате изабраним, постављеним лицима и запосленима у односу на прописане;

Мере исправљања:

Неправилност се односио на више исплаћене плате изабраним, постављеним лицима и запосленима у односу на прописане. Неправилност је отклоњен током ревизије у 2015. У току 2023. године плате изабраних, постављених лица и запослених су исплаћиване у складу са основицама утврђене Закључком Владе РС и коефицијената утврђеним Уредбом о коефицијената запослених у локалној самоуправи.

Докази:

Примери платних листа изабраних, постављених и запослених у јуну 2023. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

8.10. средства самодоприноса нису уплаћена на прописани рачун јавних прихода;

Мере исправљања:

Неправилност се односи на неисправну уплату месног самодоприноса. Неправилност је отклоњена током ревизије 2015. године. У току 2023. године решењима ЛПА Мали Иђош на прописани уплатни рачун су уплаћивана средства месног самодоприноса.

Докази:

Решење о месном самодоприносу и аналитичка картица из пореске евиденције.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

8.11. индиректни корисник Народни универзитет основан за обављање образовних и културних активности, а да од стране оснивача претходно нису донета оснивачка акта у складу са важећим законским прописима;

Мере исправљања:

Неправилност се односио на Народни универзитет Ловћенац тј. да оснивач Народног универзитета претходно није донео оснивачка акта. Народни универзитет Ловћенац је престао да ради. Наиме, Одлуком Скупштине општине Мали Иђош о окончању ликвидације број ;06-46-4/2020-02 од 16.10.2020. године Народни универзитет Ловћенац је ликвидирао.

Докази:

Одлука о окончању поступка ликвидације број: 06-46-4/2020-02.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није примељиво**.

8.12. у току године индиректни корисници буџетских средстава нису подносили захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање апропријација за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања.

Мере исправљања:

Неправилност се односила на не подношење захтева органу управе надлежном за финансије за отварање апропријација за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања. Недостатак је отклоњен у току одазивног извештаја 15.3.2016. године. У току 2023. године Индиректни корисници су се обраћали за отварање апропријација.

Докази:

Захтев МЗ Мали Иђош за отварање апропријације за додељена средства од Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине за потребе израде и постављање табли исписаних и на језицима националних мањина на износ од 130.000 динара и решење о отварању апропријација.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.