



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ КУЛА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-209/2014-04
Београд, 12. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

Ревизорски извештај Државне ревизорске институције Републике Србије	3
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	7
1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	9
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	11

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кула за 2013. годину

ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине
Кула за 2013. годину

Ревизорски извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

ОПШТИНА КУЛА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Кула за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Кула⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском системом, Уредби о буџетском рачуноводству⁶, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне неправилности, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

⁵ „Службени лист општине Кула“, број 7/2013

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.)

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне неправилности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних неправилности у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У консолидованим финансијским извештајима општине Кула - Биланс прихода и расхода, део прихода више је исказан за 30.140 хиљада динара и мање за 30.140 хиљада динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 123.814 хиљада динара и мање за 123.814 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Кула.

У консолидованим финансијским извештајима општине Кула - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности: није евидентирано и исказано грађевинско земљиште укупне површине 352 ха 45 а и 37 м² и зграде и грађевински објекти укупне површине 9 ха 65 а и 63 м²; финансијска имовина је исказана мање за 78.087 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач Кула; нефинансијска имовина је исказана мање за 72.177 хиљада динара колико износе издаци на класи „5“ – „Издаци за нефинансијску имовину“ у 2013. години који нису евидентирани и исказани на класи „0“ – „Нефинансијска имовина“ и класи „3“ – „Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција“, нити је то вршено ранијих година што се одразило на почетно стање нефинансијске имовине 2013. године. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Кула, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће чињенице:

1. У тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, наведено је да општина Кула није успоставила ефикасан систем интерних контрола у делу уређења тока документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета нити је успоставила ефикасан надзор над радом јавних предузећа и
2. У тачки 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, општина Кула није књиговодствено евидентирала прибављање имовине у 2013. години износу од 72.177 хиљада динара на контима класе „0“ – „Нефинансијска имовина“ и на контима класе „3“ – „Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција“, и то у пословним књигама: ЈП „Завод за изградњу“ Кула (28.451 хиљада динара), Општинске управе (17.506 хиљада динара) и месних заједница (26.130 хиљада динара). Наведени књиговодствени ставови нису коришћени ни ранијих години за улагања у зграде и грађевинске објекте што се одразило на почетно стање 2013. године. На основу изјашњења одговорних лица основни разлог су нерегулисани власнички односи јер индиректни корисници буџетског средстава и месне заједнице третирају сва улагања у некретнине као улагања у имовину која није њихово власништво иако су то зграде и грађевински објекти које корисници средстава користе при обављању своје делатности. Истовремено, проблем је што се код месних заједница исказују издаци на основу којих се евидентира прибављање имовине, што није у сагласности са чланом 18. Закона о јавној својини који прописује да месне заједнице не могу бити носиоци права јавне својине.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Кула за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Кула за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Кула за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их

уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Кула у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

Општина Кула је преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 257.094 хиљада динара од чега се на расходе и издатке који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 37.265 хиљаде динара; на расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације односи 129.918 хиљада динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 71.231 хиљада динара и на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације односи се 18.680 хиљада динара.

Општина Кула није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до трошења јавних средстава без донетих аката у износу од 111.976 хиљада динара и неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза јер није пописала имовину која је књиговодствено евидентирана са садашњом вредношћу у износу од 145.220 хиљада динара што је 55,0% укупне имовине, као ни обавезе у износу од 157.958 хиљада динара, што је 97,4% укупно исказаних обавеза.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе и примања буџета општине и расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Кула за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

12. новембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ:

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	10
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	18
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	19

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима општине Кула део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској, организационој и функционалној класификацији, и то:

1) Економска класификација

- Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) мање у односу на налаз ревизије у износу од 30.140 хиљада динара и (2) више у односу на налаз ревизије у износу од 30.140 хиљада динара.
- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) мање у односу на налаза ревизије у износу од 123.814 хиљаде динара и (2) више у односу на налаз ревизије у износу од 123.814 хиљаде динара.
- Наведено неправилно класификовање прихода и примања као и расхода и издатака има неутрални ефекат на резултат исказан у финансијским извештајима. (табела из тачке 4.2. Напомена уз ревизорски извештај):

2) Организациона класификација

- У Одлуци о буџету је неправилно примењена организациона класификација и као један корисник, у оквиру једног раздела класификовани законодавни и извршни органи (Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа) али и Општинска управа (тачка 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај)
- Расходи и издаци у износу од 28.121 хиљада динара су неправилно класификовани код следећих корисника буџетских средстава: (1) Предшколска установа је извршила и евидентирала расходе за опште услуге у износу од 1.381 хиљаде динара за услуге физичко-техничког обезбеђења, плаћањем фактура „Стар мастер“ доо Кула, које су испостављене на основу уговора закљученог са општином Кула; (2) Општинска управа је извршила и евидентирала издатке за радове у индустријској зони у Кули плаћањем ситуација директно извођачима радова са апропријације општинске управе у укупном износу од 15.869 хиљада динара иако је уговоре закључило ЈП „Завод за изградњу“ Кула; (3) Општинска управа је извршила и евидентирала издатке у износу од 2.726 хиљада динара за радове на бунару питке воде у Црвенки плаћањем извођачу на основу фактура које гласе на општину, а по уговору који је закључило ЈКП „Водовод“ Црвенка са извођачем „Хидро-електро“ доо Инђија; (4) Месна заједница Горњи град је извршила и евидентирала издатке у износу од укупно 8.145 хиљада динара за санацију водоводне мреже плаћањем испостављених фактура које гласе на месну заједницу Доњи град на основу три закључена уговора. (тачка 4.1.5.1. Напомена уз ревизорски извештај)

3) Функционална класификација

Функционална класификација 660 – Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту у оквиру раздела 1, глава 1.5 је неправилно примењена јер се према природи планираних расхода односи на функционалну класификацију 620 – Развој заједнице. (тачка 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај)

Као што је објашњено у тачки 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, утврђене су следеће неправилности:

- 4) месне заједнице Горњи град, Доњи град и Сивац су пласирале у пословним банкама неутрошена средства самодоприноса из ранијих година у износу од 15.363 хиљада

динара и на тај начин располагале самодоприносом на начин који није у складу са наменом утврђеном Одлуком о увођењу самодоприноса за подручја месних заједница. По основу орочавања средстава самодоприноса остварен је приход од камата у износу од 1.561 хиљада динара који је уплаћиван на подрачуне месног самодоприноса који нису угашени након што је месни самодопринос постао јавни приход који се укључује у буџет.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, утврђене су следеће неправилности:

- 5) у пословним књигама општине није евидентирано грађевинско земљиште укупне површине 352 ха 45 а и 37 м² и објекти укупне површине 9 ха 65 а и 63 м²;
- 6) финансијска имовина је исказана мање за 78.087 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Кула;
- 7) није књиговодствено евидентирано прибављање имовине на контима класе „0“ – Нефинансијска имовина и класи „3“ - Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, у износу од 72.177 хиљада динара, колико износе издаци на класи „5“ – Издаци за нефинансијску имовину у 2013. години, нити је то вршено ранијих година што се одразило на почетно стање 2013. године.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За први део неправилности одговорним лицима општине Кула препоручујемо да:

- 1) приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају правилном применом економске класификације (тачка 1.1.);
- 2) расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.2.);
- 3) расходе и издатке евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (тачка 1.3.).

За други део неправилности одговорним лицима општине Кула препоручујемо да:

- 4) да инвестирање новчаних средстава врше у складу са прописима и да поднесу захтев Управи за трезор за гашење рачуна месних самодоприноса (тачка 2.1.).

За трећи део неправилности одговорним лицима општине Кула препоручујемо да:

- 5) да у главној и помоћним књигама евидентирају све непокретности које су у њеном власништву, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини (тачка 3.1.);
- 6) да у пословним књигама евидентирају финансијску имовину која се односи на вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач (тачка 3.2.);
- 7) да књиговодствено евидентирају издатке правилном класификацијом улагања на контима класе „0“ - Нефинансијска имовина и класе „3“ - Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција (тачка 3.3.).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Кула је:

- 1) ангажовала на одређено време 18 лица више у односу на прописани лимит утврђен чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији (тачка 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај);
- 2) извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 37.265 хиљаде динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то код:

Општинске управе у износу од 26.799 хиљада динара јер је: (1) обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца више за 7.574 хиљада динара применом коефицијената који су увећани за стимулативни део у висини од 10% прописаних коефицијената (тачка 4.1.4.1. и 4.1.4.2.); (2) извршила расходе у износу од 114 хиљада динара за новогодишње поклоне деци одборника и чланова Општинског већа (тачка 4.1.4.3.); (3) извршила расходе за отпремнину у случају нераспоређености, а да није обрачунала и платила порез на доходак грађана у износу од 50 хиљада динара на износ отпремнине изнад неопорезивог износа (тачка 4.1.4.4.); (4) извршила расходе за јубиларне награде запосленима у износу од 144 хиљада динара (тачка 4.1.4.6.); (5) преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 277 хиљада динара за закуп пословног простора за потребе рада Културно уметничког друштва „Србија“ Кула закључивањем уговора са Општинским удружењем предузетника Кула (4.1.4.8.); (6) обрачунала, исплатила и евидентирала расходе у износу од 480 хиљада динара по основу поклона запосленим женама поводом Дана жена (тачка 4.1.4.13.); (7) извршила расходе у износу од 547 хиљада динара за набавку санитарског возила од правног лица у стечају, а да није спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива, на основу добијеног мишљења Управе за јавне набавке; (8) планирала и извршила расходе у износу од 3.050 хиљада динара за финансирање Дома здравља „Кула“ без донетог и усвојеног финансијског плана (тачка 4.1.4.17.); (9) извршила пренос средстава у износу од 360 хиљада динара Синдикалној организацији Општинске управе Кула за учешће у радничким спортским играма (тачка 4.1.4.18.); (10) извршила расходе по основу накнаде из буџета за образовање у износу од 3.240 хиљада динара по основу новчане помоћи за образовање деце запослених (тачка 4.1.4.19.); (11) извршила једнократне помоћи у износу од 3.410 хиљада динара на основу решења председника општине о употреби текуће буџетске резерве, без доношења посебног акта о утврђивању права лица на једнократну помоћ, чиме је из процеса одобравања једнократне помоћи искључила Центар за социјални рад (тачка 4.1.4.19.); (12) пренела Центру за социјални рад средства у износу од 2.340 хиљада динара за набавку књига за коју није спроведен поступак јавне набавке нити закључен уговор; (13) пренела дотације удружењима у области културе и Културно-просветној заједници у износу од 5.043 хиљаде динара за финансирање плата и доприноса што је 45,7% укупно пренетих средстава (тачка 4.1.4.20.); (14) извршила расходе у износу од 170 хиљада динара саветима националних мањина (тачка 4.1.4.20.);

ЈП „Завод за изградњу“ Кула у износу од 10.345 хиљада динара јер је: (1) исплатило стипендије деци запослених у износу од 723 хиљаде динара (тачка 4.1.4.4.); (2) обрачунало и исплатило накнаду за додатне трошкове превоза у износу од 261 хиљада

динара, без донетог правног акта и без документације којом се потврђују стварни трошкови превоза (тачка 4.1.4.5.); (3) извршило расходе за услуге информисања у износу од 577 хиљада динара, а да није спровео поступке јавне набавке (тачка 4.1.4.10.); (4) извршило расходе у износу од 3.200 хиљада динара по основу уговора о делу са једанаест лица за обављање пољочуварске службе, за послове који су систематизовани у оквиру делатности коју обавља ЈП „Завод за изградњу“ Кула (тачка 4.1.4.10.); (5) извршило издатке у износу од 350 хиљада динара без закљученог уговора са ЗР „Геотерм-НС“ Нови Сад (тачка 4.1.5.1.); (6) извршило расходе за остале дотације и трансфере у износу од 906 хиљаде динара на основу уговора о привременим и повременим пословима закљученим за период који је дужи од 120 дана (тачка 4.1.4.18.); (7) извршило издатке за капитално одржавање спортских и рекреационих објеката у износу од 2.256 хиљада динара, а да није спроводило поступке јавних набавки и закључивало уговоре са извођачима радова (тачка 4.1.5.1.); (8) извршило издатке у износу од 2.072 хиљаде динара за плаћање електронске опреме за чију набавку није спровело поступак јавне набавке (тачка 4.1.5.2);

Предшколска установа у износу од 121 хиљада динара за компјутерске услуге у износу на основу уговора без одређене вредности и без довољно података помоћу којих би се могла одредити (тачка 4.1.4.10.).

- 3) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 129.918 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени код корисника:

Скупштине општине у износу од 60 хиљада динара: (1) за услуге мобилног телефона у износу од 60 хиљада динара уплатом на текуће рачуна изабраних и постављених лица по основу „prepaid“ допуна (тачка 4.1.4.4.);

Председник општине у износу од 2.876 хиљада динара: (1) за услуге мобилног телефона у износу од 96 хиљада динара уплатом на текуће рачуна изабраних и постављених лица по основу „prepaid“ допуна (тачка 4.1.4.4.); (2) за услуге информисања у износу од 2.780 хиљаде динара без увида у наменско трошење средстава (тачка 4.1.4.10.);

Општинске управе у износу од 98.804 хиљада динара: (1) за исплату солидарне помоћи запосленима у износу од 130 хиљада динара (тачка 4.1.4.4.); (2) за услуге мобилног телефона у износу од 799 хиљада динара уплатом на текуће рачуна изабраних и постављених лица по основу „prepaid“ допуна (тачка 4.1.4.4.); (3) за остале опште услуге у износу од 3.150 хиљада динара на основу закључених уговора са ЈКП „Радник“ Сивац и ЈКП „Водовод“ Црвенка за одржавање изворишта воде од загађења (тачка 4.1.4.10.); (4) за остале специјализоване услуге ЈКП „Комуналац“ Кула у износу од 3.468 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.); (5) за услуге очувања животне средине у износу од 850 хиљада динара преносом средстава ЈКП „Водовод“ Црвенка за радове на одржавању и уређењу месног сметлишта (тачка 4.1.4.11.); (6) за набавку керамичких плочица у износу од 303 хиљаде динара за набавку керамичких плочица за средњу школу (тачка 4.1.4.12.); (7) за материјал у износу од 107 хиљада динара (тачка 4.1.4.13.); (8) извршила расходе за гориво за службена возила у износу од 355 хиљада динара који нису одобрени писаним актом тако да се не може утврдити које возило и за које намене је утрошено гориво, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему (9) по основу текућих субвенција јавним и јавнокомуналним предузећима у износу од 42.464 хиљаде

динара (тачка 4.1.4.16.); (10) за финансирање спортских организација у износу од 6.421 хиљаду динара (тачка 4.1.4.18.); (11) извршила расходе у износу од 878 хиљада динара по основу исхране и смештаја у дом ученика, без закључених уговора са домовима и достављене рачуноводствене документације о цени смештаја (тачка 4.1.4.19.); (12) за дотације у износу од 9.050 хиљада динара, од чега 770 хиљада динара Националним саветима националних мањина и 8.280 хиљада динара удружењу МНРО „Плава птица“ Кула (тачка 4.1.4.20.); (13) за дотације верским организацијама средства у износу од 1.371 хиљаде динара (тачка 4.1.4.20.); (14) за регистрацију возила у износу од 88 хиљада динара (тачка 4.1.4.21.); (15) за грађевинске радове у индустријској зони у износу од 15.869 хиљада динара, за радове на котларници објекта Предшколске установе у износу од 2.191 хиљаду динара; за грађевинске и електрорадове на бунару у Црвенки у износу од 2.726 хиљада динара, на санацији водоводне мреже и прикључење домаћинства на градску мрежу у износу од 1.177 хиљада динара, за радове на санацији водоводне мреже у општини Кула у износу од 6.968 хиљада динара (тачка 4.1.5.1.); (16) за књиге у износу од 439 хиљада динара (тачка 4.1.5.3.).

Предшколска установа Кула у износу од 64 хиљада динара за трошкове превоза на службеном путовању у износу од 64 хиљаде динара (тачка 4.1.4.9.);

ЈП „Завод за изградњу“ Кула у износу од 27.314 хиљада динара: (1) за зимско одржавање путева и остале комуналне делатности у износу од 21.698 хиљада динара (тачка 4.1.4.10.); (2) извршило расходе у износу од 102 хиљаде динара по основу чланства у Пословном удружењу „Станоградња“ Нови Сад, без закључивања уговора и рачуноводствене документације (тачка 4.1.4.10.); (3) за радове на изградњи коловоза у индустријској зони у износу од 4.192 хиљаде динара (тачка 4.1.5.1.); (4) извршило издатке у износу од 1.322 хиљаде динара за радове на изградњи коловоза у индустријској зони без окончане ситуације и извештаја стручног надзора (тачка 4.1.5.1.);

Месна заједница Горњи град Кула за плаћање аванса за грађевинске радове у износу од 800 хиљада динара, а да није обезбедила авансни рачун (тачка 4.1.5.1.);

- 4) преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 111.976 хиљада динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о коришћењу средстава:

Скупштине општине у износу од 494 хиљаде динара јер је: (1) извршила расходе за трошкове репрезентације у износу од 388 хиљада динара без донетог интерног акта (тачка 4.1.4.10.); (2) извршила расходе по основу накнада члановима изборне комисије у износу од 106 хиљада динара без донетог акта који утврђује право, висину накнаде и начин извршења ових расхода (тачка 4.1.4.10.);

Председника општине и Општинског већа у износу од 828 хиљада динара јер је: (1) извршио расходе за трошкове репрезентације у износу од 828 хиљада динара без донетог интерног акта (тачка 4.1.4.10.);

Општинска управа у износу од 110.654 хиљаде динара јер је: (1) планирала субвенције у износу од 65.795 хиљада динара, а да претходно није разматрала и дала сагласност на годишње програме пословања јавних предузећа, нити је донела посебне програме за коришћење субвенција; (тачка 4.1.4.16.); (2) извршила расходе у износу од 11.402 хиљаде динара за финансирање програма у области спорта, без донетог општег акта

- који ближе уређује услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, без спровођења јавног конкурса и без закључивања уговора о додели средстава са спортским клубовима (тачка 4.1.4.18.); (3) извршила расходе у износу од 829 хиљада динара за финансирање спортских клубова и организација коришћењем текуће буџетске резерве, без акта којим се одобрава исплата средстава и достављене рачуноводствене документације за правдање наменског трошења средстава (тачка 4.1.4.18.); (4) извршила расходе по основу беби пакета у износу од 1.340 хиљада динара без правног акта којим се утврђује висина накнаде (тачка 4.1.4.19.); (5) пренела и евидентирала дотације Црвеном крсту у износу од 1.031 хиљаде динара, од чега се 957 хиљада динара односи на плате и доприносе запослених, а да није донела Годишњи програм рада за 2013. годину, што није у складу са чланом 13. Закона о Црвеном крсту (тачка 4.1.4.20.); (6) доделила дотације осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама у износу од 22.437 хиљада динара без донетог општег акта који ближе уређује критеријуме, начин и поступке за доделу средстава, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања појединачних уговора о додељивању дотација (осим за удружење МНРО „Плава птица“ Кула са којим је закључен уговор) (тачка 4.1.4.20.); (7) извршила дотације осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама у износу од 1.030 хиљада динара на основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, без доношења акта којим се одобравају средства по основу дотација (тачка 4.1.4.20.); (8) извршила дотација невладиним организацијама у износу од 6.426 хиљада динара преносом средстава месним заједницама по основу средства самодоприноса, а да није општим актом уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава и није спроведен јавни конкурс на основу којег би надлежни орган општине Кула, а не месна заједница, доделио дотације (тачка 4.1.4.20.); (9) извршио расходе за трошкове репрезентације у износу од 364 хиљаде динара без донетог интерног акта (тачка 4.1.4.10.);
- 5) преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 71.231 хиљада динара и то код следећих корисника:
- Скупштина општине Кула у износу од 553 хиљаде динара за услуге информисања (тачка 4.1.4.10.);
- Општинске управе Кула у износу од 28.802 хиљаде динара и то: (1) 269 хиљада динара на основу уговора о изнајмљивању отирача, који је у 2012. години, закључен са „Мастер Клин“ доо Палић (тачка 4.1.4.8.); (2) 963 хиљаде динара за услуге превоза аутобусом (тачка 4.1.4.9.); (3) 9.518 хиљада динара на основу уговора са јавно комуналним предузећима чији је оснивач и која немају додељено искључиво право обављања предметне комуналне делатности (тачка 4.1.4.11); (4) 2.101 хиљада динара за радове на згради месне канцеларије у Црвенки (тачка 4.1.4.12.); (5) 758 хиљада динара за одржавање службених возила (тачка 4.1.4.12.); (6) 944 хиљаде динара за набавку хране и пића (тачка 4.1.4.13.); (7) 13.192 хиљаде динара за услуге превоза ученика и студената (тачка 4.1.4.19.); (8) 606 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја (тачка 4.1.5.2.); (9) 451 хиљада динара за набавку рачунарске опреме (тачка 4.1.5.2.).
- ЈП „Завод за изградњу“ Кула у износу од 39.277 хиљада динара и то: (1) 6.707. за услуге дезинсекције (тачка 4.1.4.8.); (2) 20.431 хиљада динара за услуге зимског одржавања путева и осталих комуналних делатности (4.1.4.10.); (3) 934 хиљаде динара за

одржавање опреме (тачка 4.1.4.12.); (4) 10.563 хиљада динара за материјал и то за набавку: заштитних одела у износу од 766 хиљада динара, биљака у износу од 945 хиљада динара, бензина у износу од 3.138 хиљада динара, осталих материјала за превозна средства у износу од 2.007 хиљада динара, резервних делова у износу од 2.046 хиљада динара и осталих материјала за посебне намене у износу од 1.661 хиљада динара (тачка 4.1.4.13.); (5) 642 хиљаде динара за радове на регенерацији бунара (тачка 4.1.5.1).

Предшколска установа „Бамби“ Кула у износу од 2.599 хиљада динара (услуге обезбеђења у износу од 622 хиљаде динара, услуге организовања екскурзија 935 хиљада, материјал у износу од 1.042 хиљаде динара) (тачке 4.1.4.10. и 4.1.4.13.).

- б) приликом спровођења поступака јавних набавки утврђене су неправилности код следећих корисника буџетских средстава (тачка 4.1.6.):

Председник општине је спровео преговарачки поступак јавне набавке услуге информисање грађана на језицима националних мањина без објављивања јавног позива, а да није постојала основаност примене тог поступка, а по окончању поступка није објавила Одлуку о избору најповољније понуде у „Службеном гласнику РС“; планирала вредност јавне набавке финансијске услуге кредитног задужења у износу од 80.000 хиљада динара колико износи висина кредитног задужења уместо у висини цене услуге коју чине камата, накнаде и остали трошкови;

ЈП „Завод за изградњу“ Кула није систематизовало радно место за обављање послова из области јавних набавки за које је неопходно поседовање сертификата за службеника за јавне набавке; није донело План јавних набавки за 2013.годину; није достављало тромесечне извештаје о извршеним јавним набавкама Управи за јавне набавке; спровођењем 27 поступака јавних набавки мале вредности за текуће поправке и одржавање осталих објеката уговорило набавку истоврсних радова у вредности од 100.379 хиљада динара, а спровођењем шест поступака јавних набавки мале вредности уговорило набавку истоврсних услуга, геодетских услуга у вредности од 7.684 хиљаде динара и на тај начин избегло спровођење отвореног поступка јавне набавке; на основу овлашћења општине, спровело поступак јавне набавке радова и закључило уговор у вредности од 3.462 хиљаде динара без ПДВ у своје име и за свој рачун, а да јавна набавка није планирана у плану јавних набавки јавног предузећа нити су средства обезбеђена на апропријацији која се односи на јавно предузеће. (тачка 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај)

Предшколска установа „Бамби“ Кула: није обезбедила да лице распоређено на пословима из области јавних набавки стекне сертификат за службеника за јавне набавке; није донела План јавних набавки за 2013.годину; није достављало тромесечне извештаје о извршеним јавним набавкама Управи за јавне набавке.

- 7) преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од укупно 18.680 хиљада динара, од чега се на неисплаћене плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2013. године односи 16.823 хиљаде динара, што чини 90,1% укупно више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације; преузете обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи од одобрене апропријације утврђене су код следећих корисника буџетских средстава: Скупштине општине (1.169 хиљада динара), Председника општине (720 хиљада динара), Општинске управе (7.672

хиљаде динара), ЈП „Завод за изградњу“ Кула (1.925 хиљада динара) и Предшколске установе „Бамби“ (7.194 хиљада динара).

Као што је објашњено Напоменама уз ревизорски извештај, општина Кула

8) није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђују 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 и то: (1) основала туристичку организацију општине као јавно предузеће што је облик организовања који није усклађен са важећим прописима; (2) 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; (3) није донела интерни акт који уређује ток документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета (Упутство о раду трезора); (4) није донела интерна акта која уређују начин, услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава која се односе на: коришћење службених телефона, коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације; (5) рачуноводствени систем није успостављен у потпуности јер нису донета интерна акта: Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета; (6) није утврђиван обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за тромесечни или краћи период (квоте); (7) није вршено синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна; надлежни извршни орган није доносио акт о одобравању плаћања којим се у писаној форми потврђује правни основ и износ преузетих обавеза који проистичу из изворне рачуноводствене документација; (8) општина Кула није вршила потребан надзор над радом јавних предузећа који нису доносили Годишње програме пословања у законском року (1. децембар) нити су доносили посебне програме коришћења субвенција; (9) општина Кула није остварила приход од учешћа у добити од учешћа у добити јавних предузећа чији је оснивач јер јавна предузећа нису уплатила део остварене добити на уплатни рачун јавних прихода; (10) није у пракси успостављена интерна ревизија нити буџетска инспекција у пуном капацитету, јер осим систематизовања радних места, општина није обезбедила услове да се ти послови суштински обављају (тачка 3.);

9) извршила попис имовине и обавеза са неправилностима које су утврђене код следећих корисника буџетских средстава (тачка 4.3.1.):

Општина Кула није пописала имовину која је књиговодствено евидентирана са садашњом вредношћу у износу од 145.220 хиљада динара што је 55,0% укупне имовине, као ни обавезе у износу од 157.958 хиљада динара, што је 97,4% укупно исказаних обавеза; у пописним листама нефинансијске имовине није исказала разлику између стварног и књиговодственог стања нити је извршила вредносно обрачунавање стања пописане имовине, а у извештају о извршеном попису није унела стварно и

књиговодствено стање имовине и обавеза, разлика између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања; у помоћној књига основних средстава није унела податке о површини и структури некретнина, катастарској парцели и месту где се некретнина налази, а евиденцију целокупне опреме води само на конту 011221 – канцеларијска опрема.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула није у пописним листама основних средстава унело натуралне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине; комисија за путеве није донела план рада и није извршила попис путева; комисије за попис нису, након завршеног пописа, саставиле извештаје о попису нити је надзорни одбор ЈП „Завод за изградњу“ Кула усвојио извештај о попису.

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Кула је:

- 10) код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности: (1) општина није сачинила упутство за припрему и доношење буџета у складу са законом нити је благовремено обезбедила предлоге финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава; (2) у општем делу Одлуке о буџету није обухваћен преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; (3) у посебном делу Одлуке о буџету нису исказани финансијски планови директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну, јер су, у оквиру једног раздела, у посебним главама, класификовани законодавни и извршни органи као и орган управе (скупштина, председник општине, општинско веће и општинска управа) (тачка 4.1.1.);
- 11) донела општи акт којим је утврдила право председника скупштине и заменика председника скупштине на накнаду за присуство седницама у износу од десет хиљада динара месечно, који није у складу са Законом о локалној самоуправи, Статутом општине и Пословником Скупштине општине (тачка 4.1.4.7.);
- 12) није издавала путне налоге за возило и налоге за службено путовање за службени ауто Голф 5 кога је користио председник општине и службени ауто Шкода Фабиа кога је користила председница скупштине (тачка 4.1.4.5.);
- 13) није отворила девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство (тачка 4.1.4.9.);

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део неправилности одговорним лицима општине Кула препоручујемо да:

- 1) ускладе број ангажованих лица на одређено време са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији (тачка 1.1.);
- 2) обавезе преузимају и плаћања врше у складу са прописима (тачка 1.2.);
- 3) расходе и издатке извршавају и пословне промене књиговодствено евидентирају на основу веродостојен рачуноводствене документације (тачка 1.3.);
- 4) обезбеде услове за суштинску примену интерних општих аката која уређују трошење јавних средстава које се односи на коришћење службених телефона, коришћење службених возила и коришћење средстава репрезентације; да доносе посебне програме о коришћењу

- субвенција; да субвенције извршавају у складу са закљученим уговорима, за утврђене намене на основу веродостојне рачуноводствене документације (тачка 1.4.);
- 5) да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке (тачка 1.5.);
- 6) да обезбеде да лица која обављају послове јавних набави стекну сертификат за службеника за јавне набавке; да јавне набавке по правилу спроводе у отвореном поступку; да јавне набавке покрећу у складу са Одлуком о буџету и Планом јавних набавки који садржи правилно процењену вредност јавне набавке (тачка 1.6.);
- 7) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 1.7.);

За други део неправилности одговорним лицима општине Кула препоручујемо да:

- 8) да ускладе облик организовања туристичке организације општине са важећим законским прописима; да донесу стратегију управљања ризиком; да донесу потребна интерна акта у циљу изградње поузданог рачуноводственог система; да донесу и суштински примењују Упутство о раду трезора у циљу дефинисања неопходних елемената за успостављање система извршења буџета; да приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна; да, у поступку извршења буџета, утврђују обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за тромесечни или краћи период (квоте); да доносе акт надлежног извршног органа о одобравању плаћања; да одговарајућим надзором над радом јавних предузећа обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законским роковима; да Одлуком о буџету општине ближе уреде рокове и висину учешћа оснивача у оствареној добити јавних предузећа, да прате доношење Одлука надзорних одбора јавних предузећа о распоређивању добити и воде рачуна о благовременој уплати утврђеног дела добити на одговарајући уплатни рачун јавног прихода у буџет општине; да обезбеде услове за суштинско функционисање успостављене интерне ревизије и буџетске инспекције (тачка 2.8.);
- 9) да попис имовине и обавеза врше у потпуности у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да попишу све билансне позиције; да са дужном пажњом организују и обаве припремне радње за попис као што је усаглашавање потраживања и обавеза, усклађивање евиденција у помоћној и главној књизи и евидентирање свих промена на основним средствима; да Извештај о извршеном попису сачине са прописаним садржајем који верификује да је попис урађен потпуно и тачно (тачка 2.9.);

За трећи део неправилности одговорним лицима општине Кула препоручујемо да:

- 10) да сачињавају Упутство за припрему буџета у складу са Законом о буџетском систему; да општи и посебан део Одлуке о буџету израђују у складу са прописаном структуром и применом одговарајуће буџетске класификације (организационе, функционалне, економске и класификације према изворима)(тачка 3.1.)

- 11) да издају путне налоге за свако службено возило и да издају налоге за службено путовање за лица која упућује на службено путовање (тачка 3.3.);
- 12) да трошкове службених путовања у иностранство исплаћују у складу са Законом о девизном пословању и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством (тачка 3.4.).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

• Општина Кула

У току ревизије су нам презентована акта, донета у јануару 2014. године и то: Правилник о раду трезора, Одлука о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Кула, Правилник о коришћењу службених телефона и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава. На основу изјашњења одговорних лица утврдили смо да се донета акта не примењују у пракси. (тачка 4.1.4.9. и 4.1.4.12.).

Начелник Општинске управе је, у јануару 2014. године, ставио ван снаге решења којима су претходно увећани коефицијенти за 10% и на тај начин утврдио коефицијенте у складу са важећим законским и другим прописима. (тачка 4.1.1.)

Општина Кула је току ревизије:

- донела следећа акта:

- (1) Решење о стављању ван снаге решења о самосталном орочавању средстава месног самодоприноса за МЗ „Горњи град“ и МЗ „Доњи град“ број: 03-400-34/2014 од 25. августа 2014. године;
- (2) Одлуку о укидању подрачуна месних самодоприноса за МЗ „Горњи град“, МЗ Липар, МЗ Руски Крстур, МЗ Црвенка, МЗ Нова Црвенка и МЗ Крушчић број: 03-400-32/2014 од 19. августа 2014. године;
- (3) Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Кула и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Кула број: 03-110-43/2014 од 20. августа 2014. године;
- (4) Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета број: 03-110-31/2014 од 6. јуна 2014. године;
- (5) Правилник о обезбеђивању пословног простора за рад политичких странака и удружења грађана број: 013-361-58/2014 од 25. августа 2014. године;
- (6) Решење о утврђивању закупнине за пословни простор број: 013-361-59/2014 од 25. августа 2014. године;
- 7) Наредбу председника општине којом је обуставио исплату накнаде за председника и заменика председника скупштине и одборничке групе, број: 03-401-326/2014 од 21. августа 2014. године;
- (8) Одлуку о изменама одлуке о накнадама за учешће у раду у органима општине Кула и њиховим радним телима, број: 01-012-2/2014 од 4. септембра 2014. године;
- (9) Закључак о стављању ван снаге Правилника о начину исплате накнада за одборничке групе у Скупштини општине Кула број: 01-06-79/2014 од 15. септембра 2014. године;
- (10) Нацрт Решење о допуни решења о именовању председника и чланова Општинске изборне комисије у сталном саставу;

(11) Нацрт Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „Туристичка организација општине Кула“;

(12) Нацрт Одлуке о стављању ван снаге Одлуке о утврђивању месечне накнаде за рад именованим члановима Надзорног одбора ЈП „Туристичка организација општине Кула“;

(13) Нацрт Решења о престанку мандата чланова Надзорног одбора ЈП „Туристичка организација општине Кула“;

(14) Нацрт Одлуке о оснивању Туристичке организације општине Кула;

(15) Повеља интерне ревизије број: 03-400-37/2014 од 15. септембра 2014. године, Етички кодекс број: 03-400-37/2014 од 15. септембра 2014. године и Правилник о раду интерне ревизије број: 03-110-47/2014 од 15. септембра 2014. године;

- поднела Народној банци Србије захтев за отварање наменског девизног рачуна за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања, ; 03-401-326/2014 од 21. августа 2014. године;

- на седници Скупштине општине одржаној 16. јула 2014. године разматрала и усвојила Извештаје о пословању ЈКП „Комуналац“ Кула и ЈКП „Руском“ Руски Крстур за 2013. годину и донела Решење о давању сагласности на Одлуку о раподели добити за 2013. годину ЈКП „Комуналац“ Кула и Решење о давању сагласности на Одлуку о раподели добити за 2013. годину ЈКП „Руском“ Руски Крстур;

• Предшколска установа „Бамби“ Кула

Предшколска установа „Бамби“ Кула је, у току ревизије, донела следећа интерна општа акта:

- Правилник о употреби мобилних телефона у Предшколској установи „Бамби“ Кула, број: 149-114 од 29. априла 2014. године,

- Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла, број: 147-114 од 29. априла 2014. године;

- Правилник за надокнаду дневница, број: 148-114 од 29. априла 2014. године;

• ЈП „Завод за изградњу“ Кула

ЈП „Завод за изградњу“ Кула, је у току ревизије донео следећа интерна општа акта:

- Одлука о коришћењу мобилних телефона запослених у ЈП „Завод за изградњу“ Кула, број: 02-1067-1/2014 од 23. маја 2014. године.

На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији општина Кула дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.