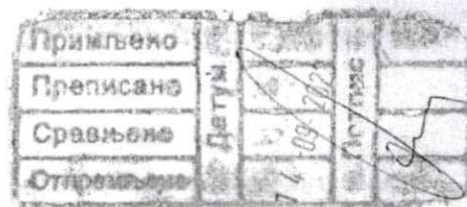




Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Ковин
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН
Број: 400-1/2023-II
Датум: 14. септембар 2023. године
26220 Ковин, ул. ЈНА бр.5
Тел. 013/742-104; 742-268
Е-mail: predsednik@kovin.org.rs
БС/БС



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, општина Ковин, ЈНА 5, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КОВИН ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-74/2023-04/10 од 14. јуна 2023. године

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

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Општина Ковин није евидентирала у пословним књигама: 1) 1.458 јединица грађевинског земљишта, укупне површине 4.106.367 m²; 2) 1.412 јединица осталог земљишта, укупне површине 7.132.482 m²; 3) 382 јединице пољопривредног земљишта, укупне површине 5.246.886 m²; 4) 50 јединица шумског земљишта, укупне површине 233.220 m²; 5) 163 јединице зграда и грађевинских објеката, укупне површине 30.071 m² и 6) 1.389 јединица улица, путева, некатегорисаних путева, локалних путева и стаза, укупне површине 7.917.687 m², на којима је уписано праве јавне својине Општине Ковин, што није у складу са чл. 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена број 2.3.3.2.1.1)</i>
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	<p><i>Тачка:</i> *2.3.3.2.1.1</p> <p>Општина Ковин је ангажовала овлашћене проценитеље како би у пословним књигама евидентирала сву имовину на коју је уписано право јавне својине у РГЗ-у, а која се не налази у пословним књигама општине Ковин.</p> <p>1) За процену вредности јединица улица, путева, некатегорисаних путева, локалних путева и стаза ангажован је судски вештак за грађевинарство Васић Милорад, уговором број 404-44/2023-IV.</p> <p>2) За процену вредности грађевинског земљишта, осталог земљишта, пољопривредног земљишта и шумског земљишта ангажован је судски вештак за грађевинарство Васић Милорад, уговором број 405-40/2023-IV.</p> <p>3) За процену вредности грађевинских објеката, електроенергетске опреме и посебних делова објеката, ангажована је кућа Dil inženjering konsalting doo, Београд 404-50/2023-IV.</p> <p>На основу налаза проценитеља Општинска управа Ковин је укњижила горе наведене непокретности у пословне књиге.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.1. Налаз и мишљење судског вештака за грађевинарство Васић Милорада процена вредности непокретности улица, путева и некатегорисаних путева.</p> <p>1.2. Налог за укњижавање имовине -улица, локалних и некатегорисаних путева број 400-20/2023-IV.</p> <p>1.3. Налог 2-100 и аналитичке картице конта 011145 и 014115</p> <p>1.4. Детаљна листа основних средстава по објектима и контима</p> <p>2.1. Налаз и мишљење судског вештака за грађевинарство Васић Милорада процена вредности непокретности земљишта у грађевинском подручју, грађевинско земљиште изван грађевинског подручја и остало земљиште</p> <p>2.2. Налог за укњижавање имовине - земљишта у грађевинском подручју, грађевинско земљиште изван грађевинског подручја и остало земљиште број 400-20/2023-IV-01</p> <p>2.3. Налог 3-100 и аналитичке картице конта 014</p> <p>2.4. Детаљна листа основних средстава по објектима и контима</p> <p>3.1. Извештај о процени фер вредности имовине грађевинских објеката, електроенергетске опреме и посебних делова објеката</p> <p>3.2. Налог за укњижавање имовине - грађевинских објеката, електроенергетске опреме и посебних делова објеката број 400-20/2023-IV-03.</p> <p>3.3. Налог 4-100 и аналитичке картице конта од 011115-011263</p> <p>3.4. Детаљна листа основних средстава по објектима и контима</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>Одељење за привреду, имовинско правне, стамбене послове и послове локалног економског развоја Општине Ковин нема успостављену имовинску базу са евиденцијом о стању и кретању средстава у јавној својини, што није у складу са чланом 64 Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена број 2.3.3.2.1.1).</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа Ковин је дана 31.08.2023. године закључила уговор о набавци софтвера за имовину и основна средства са Агенцијом за ИТ, ГИС и комуникације општине Инђија.</p> <p>Уговором је предвиђена Израда софтвера за потребе формирања јединствене базе имовине и основних средстава.</p> <p>До 14.09.2023. године Агенција за ИТ, ГИС и комуникације општине Инђија извршила је преузимање података о непокретностима добијених од РГЗ-СКН Ковин, преузете податке увезла је у софтер и на тај начин формирана је јединствена евиденција непокретности у јавној својини општине Ковин са свим подацима који су прописани Уредбом о</p>

		<p>евиденцији непокретности у јавној својини.</p> <p>Извршено је брисање неажурних података у регистру непокретности Републичке дирекције за имовину РС, и извезени су подаци у регистар РДИ из новоформиране базе имовине општине Ковин.</p> <p>Уговором је такође дефинисано ажурирање података јединствене базе, дорада и отклањање евентуалних грешака по захтеву ОУ Ковин, као и повезивање базе имовине са основним средствима што ће чинити јединствену базу</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Програм за евиденцију непокретности у јавној својини и основна средства у excel формату

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Општина Ковин није извршила евидентирања промена на нефинансијској имовини (контима класе 000000) и на изворима средстава у пасиви (контима класе 300000), у износу од најмање 897 хиљада динара, за извршене издатке за нефинансијску имовину, односно, мање је исказала зграде и грађевинске објекте (конто 011100 и 311111), за наведени износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.1.1).</i>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Општина управа Ковин је извршила укњижавање у почетном стању у износу од 477 хиљада динара, на контима Аванси за друге објекте 015215и 311151.</p> <p>2) Општинска управа Ковин је извршила укњижавање у почетном стању у износу од 420 хиљада динара за нефинансијску имовину на контима Остале пословне зграде 011125 и 311111.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Аналитичким картица од 01.01.2023 налог 99/1</p> <p>2) Аналитичким картица од 01.01.2023 налог 99/1</p>

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Општина Ковин није усагласила вредност уписаног капитала у пословним књигама са новчаним капиталом у Агенцији за привредне регистре, и то за ЈП „Ковински комуналац“ Ковин и ЈП “Ковин-гас“ Ковин, што није у складу чланом 10 Закона о јавним предузећима и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.2).</i>
2.	Опис мере исправљања	<p>Због неусаглашености вредности основног капитала у пословним књигама оба јавна предузећа, ЈП „Ковински комуналац“ Ковин и ЈП “Ковин-гас“ Ковин, са основним капиталом регистрованим у АПР-у, Општина је у својим пословним књигама преузела неусаглашену вредност основног капитала из пословних књига јавних предузећа и из тог разлога начинила пропуст. Ради исправљања неправилности, од стране Председнице општине наложено је јавним предузећима да усагласе основни капитал евидентиран у својим пословним књигама са капиталом регистрованим у АПР-у, након чега ће се у пословним књигама Општине извршити исправка и евидентирати усаглашена вредност основног капитала.</p> <p>У вези са тим, ЈП “Ковин-гас“ Ковин је ангажовало овлашћену проценитељску кућу и извршило процену вредности капитала. Надзорни одбор јавног предузећа је усвојио Извештај о процени вредности имовине и капитала и Одлуку о усвајању упутио Скупштини општине Ковин ради давања сагласности.</p>

		Општинско веће општине Ковин утврдило је Предлог Решење о давању сагласности и исто је увршено у Дневни ред Скупштине општине Ковин заказане за 15.09.2023. године. Након тога ће се предузети и остале радње ради регистрације капитала у АПР-у и исправке вредности основног капитала у пословним књигама Општине. ЈП „Ковински комуналац“ Ковин је ангажовало проценитељску кућу, процена вредности имовине и капитала је у току.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог Председнице општине, број 303-6/2023-И; -Налог Председнице општине, број 303-7/2023-И; -Извод Извештаја о процени вредности имовине и капитала ЈП “Ковин-гас” Ковин; -Одлука Надзорног одбора ЈП “Ковин-гас” Ковин; -Закључак Општинског већа о утврђивању Предлога Решења о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈП “Ковин-гас” Ковин; -Предлог Решења Скупштине општине Ковин о давања сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈП “Ковин-гас” Ковин; -Дневни ред Скупштине општине Ковин заказан за 15.09.2023. године; -Акциони план

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Општина Ковин није усагласила вредност дугорочне домаће финансијске имовине (у активи) са финансијском имовином (у капиталу) за 123 хиљаде динара, јер је дугорочну домаћу финансијску имовину (у активи) исказала у нето вредности од 438.191 хиљаду динара, а финансијску имовину (у капиталу) у износу од 438.068 хиљада динара, што није у складу чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Коитном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.2).</i>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа Ковин извршила је укњижавање почетног стања финансијске имовине у капиталу у износу од 45 хиљада динара на конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина Предшколска установа „Наша Радост“ извршила је укњижавање почетног стања у капиталу у износу од 78 хиљаде динара на конту- 311411- дугорочна домаћа финансијска имовина
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење почетног стања подручна Општинске управе Ковин за 2023. годину; -Налог за књижење почетног стања предшколске установе „Наша радост“ број 40/1 од 1.1.2023. године

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Општина Ковин није предузела одговарајуће мере за наплату осталих краткорочних потраживања у износу од најмање 9.851 хиљаду динара и није предузела остале законом прописане мере за потраживања старија од једне године (Напомена број 2.3.3.2.2).</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Тачка *2.3.3.2.2 1.-Општинска управа Ковин</i> Од укупно исказаних осталих краткорочних потраживања износ од 9.331 хиљада динара односи се на потраживања по основу главнице за закуп пословног простора, зависне трошкове купаца, и откуп станова. У марту месецу ове године Општина Ковин, Одељење за буџет и финансије, одсек ЛПА је упутила обавештења свим закупцима пословних просторија са стањем неизмирених обавеза по основу закупа пословног простора и

зависних трошкова (у доказима је стављено 4). Обавештења за откуп станова није било неопходно слати, јер су купци почетком године уплаћивали рате за откуп станова из децембра 2022. године.

2. *Потраживања по основу продаје и друга потраживања (синтетичка група конта)*, преузете су следеће мере су на основу налаза ревизије:

2.1.Код Општинске управе

На основу стања на картицама на дан 30.06.2023. године, утврђено је стање дуга неплаћених рата за закуп стамбених јединица за избегла и расељена лица. О стању дуга обавештени су Повереник за избегла, прогнана и расељена лица као и Правобранилаштво општине Ковин. Такође је сваком кориснику по Уговору о закупу стана, посебно достављено обавештење о стању његовог дуговања.

2.2.Предшколска установа „Наша Радост“ је у току 2023. године предузела све одговарајуће законске мере за наплату новчаног потраживања од купаца.

2.3.Код Месних заједница:

2.3.1.-Месна за једница Мраморак је спровела следеће мере и активности:

2.3.1.1.Потраживања од закупца [REDACTED] у износу од 22.907,92 динара

У контакту са Правобраниоцем Општине Ковин и Јавним извршитељем добили смо информацију да дужнику послодавац није отпочео обуставе од зарада по закључку пословни број предмета ИИ330/17 од 19.01.2023.и након више упућених ургенција . Дужник је исплатио трошкове парничког поступка и део дуга од 7.505,52 динара.Упућен је допис месној заједници о даљем поступању.

2.3.1.2.Потраживања од закупца [REDACTED] у износу од 252.137,70 динара

Правобранилаштво Општине Ковин у обавештењу од 27.01.2023.године наводи могућност пребијања међусобних дуговања између дужника и повериоца.Уколико не постоји воља странака, правобранилаштво ће поднети предлог за принудно измирење обавеза на основу извршне исправе.

2.3.2.-Месна за једница Баваниште је спровела следеће мере и активности за отклањање неправилности

2.3.2.1.Потраживања од закупца Спорт кафе односно [REDACTED] у износу 120.600,00

Увидом у записник о главној расправи Основног суда у Смедереву,Судска јединица у Ковину број ИП 473/2016 и Противтужбе бр.1590/14 може се констатовати да да је закључено и спроведено поравнање са Општином Ковин која је правни следбеник месне заједнице.Поравнањем је обухваћено потраживање месне заједнице према закупцу.Савет месне заједнице ће приликом годишњег пописа имовине и обавеза отписати потраживање закупца Спорт кафе

2.3.2.2. Потраживања од закупца [REDACTED] 9.900,00

Увидом у допис Правобранилаштва Општине Ковин сл.23 од 19.05.2023.године потраживање од закупца је застарело. Савет месне заједнице ће приликом годишњег пописа имовине и обавеза а по предлогу пописне комисије, отписати потраживање закупца.

2.3.2.3.Потраживања од закупца Напредак Ковин 89.338,29

Закупац АД Напредак Ковин се налази у стечају. Увидом у картицу констатује се умањење потраживања за 4.109,77 динара из стечајне масе.

2.3.3.-Месна за једница Делиблато је спровела следеће мере и активности за отклањање неправилности

2.3.3.1.Потраживања од закупца СУР Вожд 98.700,00

Увидом преглед парничних и извршних поступака бр.сл/23 од

	<p>19.05.2023.год.констатујемо да је измирено потраживање уплатом 17.10.16 године,главни дуг и парнични трошкови. Савет месне заједнице ће приликом годишњег пописа имовине и обавеза а по предлогу пописне комисије, отписати потраживање закупца.</p> <p>2.3.3.2.Потраживања од закупца СУР КЛУБ 229.710,00 Месна заједница је тужила закупца период 01.01.2011-01.10.2014.године.Увидом у допис-преглед парничних и извршних поступака Правобраниоца Општине Ковини сл.23 од 19.05.2023. као и на основу записника о главној расправи посл.бр.ИП:2909/2015 утврђује се да је тужба тужиоца и контратужба туженог повучена. Савет месне заједнице ће приликом годишњег пописа имовине и обавеза а по предлогу пописне комисије , отписати потраживање закупца.</p> <p>2.3.3.3.Потраживања од закупца Ветеринарска станица Гај 62.887,00динара Увидом преглед парничних и извршних поступака бр.сл/23 од 19.05.2023.год.које нам је упутило Правобранилаштво Општине Ковин констатујемо да је дат предлог за извршење, да је извршена уплата по предмету Јавног извршитеља ИИ290/17 26.10.2017.године у износу 83.874,08 динара (са затезном каматом и тошковима парничног поступка) те је извршни предмет правобранилаштва И 5/17 окончан. Савет месне заједнице ће приликом годишњег пописа имовине и обавеза а по предлогу пописне комисије , отписати потраживање закупца.</p> <p>2.3.3.4.Потраживања од закупца ЈП Ковински Комуналац 64.967,33 Увидом преглед парничних и извршних поступака бр.сл/23 од 19.05.2023.год.које нам је упутило Правобранилаштво Општине Ковин констатујемо да се против ЈП Ковински Комуналац нису предузеле правне радње ради дуга у износу 64.767,33 динара. ЈП Ковински Комуналац нема у свом књиговодству евидентиранумесну заједницу као добављача већ само као купца. Савет месне заједнице ће приликом годишњег пописа имовине и обавеза а по предлогу пописне комисије, отписати потраживање закупца због застарелости.</p> <p>2.4. Центар за културу је од 01.01. до 30.06.2023.године је наплату краткорочних потраживања од купаца књижица на konto 291919-Остала пасивна временска разграничења и уплаћивала на текући рачун Општине 840-0000745151843-03 у укупном износу од 744 хиљада динара. Од 01.07.2023.године сва краткорочна потраживања од купаца на конту 742151-Приход од продаје добара и услуга, остају на текућем рачуну Центар за културу 840-0000000267668-90 како би Установа сторнирала расходе.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><i>Тачка</i> <i>*2.3.3.2.2</i> <i>Остала краткорочна потраживања</i></p> <p>1.1. Обавештење закупцима пословних просторија- Бирмаркет, Јулија Нова, Рудник АД и SKY Бар, са изводма да су извршили уплате по основу обавештења. (Обавештења су дата свим закупцима који су имали дуговања, приложена су 4 због обима документације). Као прилог Табела осталих краткорочних потраживања.</p> <p>1.2. Картице купаца станова.</p> <p>2.1. Обавештења корисницима по Уговору о закупу станова избеглих лица.</p> <p>2.2. Аналитичке картице купаца ПУ „Наша радост“ са изводима број 14,34,179 (приложена су 3 због обима документације).</p> <p>2.3.1.1.Обавештење о предузетим радњама по 1/23 од 27.01.2023. и Допис Правобранилаштва Општине Ковин сл./23 од 19.05.2023.„Закључак Јавног извршитеља ИИ 330/17 од 19.01.2023. и Обавештење по предмету ИИ 330/17 од</p>

	<p>11.09.2023.године,допис месној заједници о дањем поступању од 26.05.2023.</p> <p>2.3.1.2.Обавештење о предузетим радњама по 1/23 од 27.01.2023. и Допис Правобранилаштва Општине Ковин сл./23 од 19.05.2023.,Позив ради коначног уређења дужничко поверилачких односа П21/15 од 29.05.2017., допис месној заједници 26.05.2023.</p> <p>2.3.2.1. Записник о главној расправи тужилац ██████████ тужена Општина Ковин ИП473/2016 од 12.01.2022.год. И Противтужба п.бр.1590/14 од 17.12.2015.год.</p> <p>2.3.2.2. Допис-преглед парничних и извршних поступака број сл./23од 19.05.2023.</p> <p>2.3.2.3. Решење о стечајном поступку Привредног суда Панчево посл.бр.ПСт.72/2010,картице потраживања ,изводи и налози за књижење</p> <p>2.3.3.1. Допис-преглед парничних и извршних поступака број сл./23од 19.05.2023.,картица конта 745151,Допис месној заједници Од.08.09.2023.</p> <p>2.3.3.2. Допис-преглед парничних и извршних поступака број сл./23од 19.05.2023.,записник о главној расправи 2909/2015 од 15.11.2023.,картица прихода,решење о исправци платног налога посл.бр.1 7 П 2907/15 од 25.04.2016. Допис месној заједници од 08.09.2023.</p> <p>2.3.3.3 Допис-преглед парничних и извршних поступака број сл./23од 19.05.2023.,налог за уплату дуговања,Закључни лист мз 2017.године, Допис месној заједници Од.08.09.2023.</p> <p>2.3.3.4. Допис-преглед парничних и извршних поступака број сл./23од 19.05.2023, Допис месној заједници Од.08.09.2023.</p> <p>2.4. Аналитичка картица за конто 291919 Извод 10/51 и налог за књижење 10/51 Извод 10/64 и налог за књижење 10/64 Извод 10/95 и налог за књижење 10/95 Аналитичка картица742151 са субаналитиком, Прва измена и допуна финансијског плана за 2023.годину, 11.07.2023.године.</p> <p>2.5.Акциони план Оптинске управе</p>
--	---

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>У Извештају о капиталним издацима и примањима, Општина Ковин је исказала издатке у износу од 391.674 хиљаде динара, односно за 7.331 хиљаду динара мање од стварно извршених издатака, чији су се ефекти одразили и на мање исказан износ мањка примања, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3), чланом 5 ст. 1 и 2 и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Коитном плану за буџетски систем, као и чланом 4 став 1 и чланом 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена број 2.3.4).</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Тачка: *2.3.4 Поступајући у складу са препорукама Општинска управа Ковин је расходе погрешно евидентирани у 2022. години на контима класе 4, уместо на контима класе 5 исправила у 2023. години увећањем имовине и капитала на класама 0 и 3, на следећи начин: -износ од 250 хиљада динара за услуге стручног надзора, укњижен је по почетном стању на субаналитичким контима 011198-Друге промене у обиму осталих објеката и 311113-Остале некретнине и опрема;</p>

	<p>-износ од 798 хиљада динара за радове на замени канделаберских стубова, укњижен је по почетном стању на субаналитичким контима 011192- Комуникациони и електрични водови и 311113-Остале некретнине и опрема;</p> <p>-износ од 570 хиљада динара за Пројекте санације основних школа у Баваништу и Дубовцу, укњижен је по почетном стању на субаналитичким контима 011131-Објекти за потребе образовања и 311111-Зграде и грађевински објекти;</p> <p>-износ од 1.350 хиљада динара за набавку и уградњу вертикалне саобраћајне сигнализације, укњижен је по почетном стању на субаналитичким контима 011145-Остали саобраћајни објекти и 311111-Зграде и грађевински објекти;</p> <p>Установа за спорт је расходе погрешно евидентирани у 2022. години на контима класе 4, уместо на контима класе 5 исправила у 2023. години увећањем имовине и капитала на класама 0 и 3. Износ од 2.003 хиљаде динара за набавку и уградњу LED расвете, укњижен је по почетном стању на субаналитичким контима 011294-Немоторна опрема и 311112-Опрема.</p> <p>Библиотека „Вук Караџић“ Ковин је расходе погрешно евидентирани у 2022. години на контима класе 4, уместо на контима класе 5 исправила у 2023. години увећањем имовине и капитала на класама 0 и 3. Износ од 1.188 хиљада динара за систем за дојаву пожара, укњижен је по почетном стању на субаналитичким контима 011281 – Опрема за јавну безбедност и 311112- Опрема.</p> <p>МЗ Баваниште је расходе погрешно евидентирани у 2022. години на контима класе 4, уместо на контима класе 5 исправила у 2023. години увећањем имовине и капитала на класама 0 и 3. Износ од 585 хиљада динара за радове на реновирању летње баште у Дому културе Баваниште и износ од 587 хиљада динара за радове на реновирању бине у биоскопу МЗ Баваниште, укњижени су по почетном стању на субаналитичким контима 011194– Установе културе и 311111-Зграде и грађевински објекти.</p> <p>Налогом за укњижавање/искњижавање број 400-20/2023-IV-02 од 08.09.2023.године извршено је искњижавање горе наведених улагања у укупном износу од 1.172.302,00 динара из пословних књига месне заједнице Баваниште. У пословним књигама Општинске управе, у којима су евидентирани зграде и грађевински објекти у јавној својини на којима су извршени радови, извршено је:</p> <p>-укњижавање износа од 585 хиљада динара за реновирање летње баште у Дому културе Баваниште, по почетном стању на субаналитичким контима 011125 – Остале пословне зграде и 311111-Зграде и грађевински објекти; и</p> <p>-укњижавање износа од 587 хиљада динара за реновирање бине у биоскопу МЗ Баваниште, по почетном стању на субаналитичким контима 011194– Установе културе и 311111-Зграде и грађевински објекти.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Тачка: *2.3.4</p> <ul style="list-style-type: none"> - Аналитичка картица Општинске управе од 01.01.2023 налог 99/1 конта 011198 и 311113 - Аналитичка картица Општинске управе од 01.01.2023 налог 99/1 конта 011192 и 311113 - Налог за исправку почетног стања и аналитичке картице Општинске управе за конта 011131 и 311111 - Аналитичка картица Општинске управе од 01.01.2023 налог 99/1 конта 011145 и 311111 -Аналитичке картице од 01.01.2023 Установе за спорт конта 011294 и 311112 - Налог број 8-5 од 11.09.2023. Библиотеке „Вук Караџић“

	<p>-Аналитичке картице МЗ Баваниште од 01.01.2023 конта 011194 и 311111</p> <p>-Налог за укњижавање/искњижавање број 400-20/2023-IV-02</p> <p>-Налог 1/100 и аналитичке картице конта 011194 и 011125 Општинске управе</p>
--	--

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>Економска класификација:</i></p> <p>1) <i>Због неправилног планирања и евидентирања:</i></p> <p>- део прихода више је исказан у износу од 631 хиљаде динара и мање је исказан за исти износ, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.3.1.1.1);</p> <p>- део прихода више је исказан у износу од 6.364 хиљаде динара и за исти износ више је исказан део расхода, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.3.1.1.1);</p> <p>2) <i>Због неправилног планирања и евидентирања, део расхода и издатака више је исказан у износу од 65.926 хиљада динара и мање је исказан у износу од 59.562 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.3.1.2.1.7; 2.3.1.2.1.8; 2.3.1.2.1.9; 2.3.1.2.1.10; 2.3.1.2.1.11; 2.3.1.2.1.13; 2.3.1.2.1.14. и 2.3.1.2.2.2).</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Тачка:</i></p> <p><i>*2.3.1.1.1.</i></p> <p>Општинска управа Ковин, Одељење за буџет и финансије је упутила обавештења закупцима пословних просторија у коме је наведено да ће се трошкови који се рефундирају у текућој години, а односе се на трошкове из претходне године, убудуће плаћати на уплатни рачун економске класификације 772000.</p> <p>Општинска управа Ковин, Одељење за буџет и финансије је упутила обавештење закупцима пословних просторија у коме је наведено да ће се убудуће рефундација зависних трошкова уплаћивати на други рачун, на рачун буџета општине. Од јуна 2023. године, издају се књижна задужења за рефундацију зависних трошкова у коме је наведен уплатни рачун буџета</p> <p>Установа "Центар за културу" Ковин је од 01.07.2023. године приходе за зависне трошкове евидентирала на економској класификацији 742151- Приход од продаје добара и услуга и извршила рефундацију, односно сторнирала рачуне за сталне трошкове на економској класификацији 421000-стални трошкови, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски</p> <p><i>*2.3.1.2.1.7</i></p> <p>- Приликом Израде Одлуке о измени и допуни одлуке о буџету општине Ковин за 2023.годину, расходи за одржавање хигијене, уређивање зелених и других јавних површина и сакупљања отпада са зелених и јавних површина планирани су на адекватној економској класификацији, односно на конту 424511 при чему смо уочену неправилност отклонили</p> <p>-Првом изменом и допуном финансијског плана Центра за културу за 2023.годину од 11.07.2023.године, извршена је исправка конта са 421512-Осигурање возила на конто 425262-Текуће поправке и одржавање опреме</p> <p>-Првом изменом и допуном финансијског плана Центра за културу за 2023.годину од 11.07.2023.године, извршена је исправка конта са 421512-Осигурање возила на конто 482131-Регистрација возила.</p>

*2.3.1.2.1.8.

- Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину, извршена је измена у финансијском плану Општинске управе Ковин, односно планирани износ на конту 422191- Превоз у јавном саобраћају, умањен је за износ средства која су неопходна до краја године односно за 2.255 хиљаде динара и планрана на конту 423911-Остале опште услуге. Такође, дана 10.08.2023. године извршена је исплата рачуна који је и прокњижен на конту 423911-Остале опште услуге.

* 2.3.1.2.1.9

-Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину, извршена је измена у финансијском плану Општинске управе Ковин, односно планирани износ на конту 423911-Остале опште услуге, умањен је за износ средства која су неопходна до краја године односно за 3.440 хиљаде динара и планрана на конту 421325- Услуге чишћења. Такође, дана 04.08.2023. године извршена је исплата рачуна који је и прокњижен на конту 421325- Услуге чишћења.

-Са Програма коришћења средстава намењених за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Ковин у 2023.години, извршено је плаћање комплекта за ученике првих разреда за безбедно учествовање у саобраћају пре достављања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ковин за 2022.годину са економске класификације 423399-остали издаци за стручно образовање.

Нови предлог закона о изменама Закона безбедности саобраћаја на путевима доноси измене које се односе на финансирање безбедности саобраћаја и прописује да средства од новчаних казни за прекршаје и привредне преступе припадају буџету Републике Србије а не и јединицама локалних самоуправа. Како је Општина Ковин поменутом Изменом Закона остала без средстава финансирања програма, расходи који су ревизијом утврђени као неадекватно извршени на погрешној економској класификацији неће моћи да се исправе, обзиром да Програм коришћења средстава намењених за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Ковин у 2024.години, неће функционисати као у претходном периоду.

Уколико се Одлуком о буџету Општине Ковин за 2024. годину, буду планирала средства за сличне намене, биће планиране на економској класификацији 426600. Ова препорука биће предмет акционог плана.

-Приликом Израде Прве измене и допуне одлуке о буџету општине Ковин за 2023. годину, услуге стручног надзора планиране су на адекватној економској класификацији, односно на конту 511299 – Изградња осталих објеката, при чему смо уочену неправилност отклонили

*2.3.1.2.1.10

-Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину, извршена је измена у финансијском плану Скупштина општине Ковин, односно планирани износ на конту 424911-Остале специјализоване услуге, умањен је за износ средства која су неопходна до краја године односно за 1.000 хиљада динара и планрана на конту 451191-Текуће субвенције осталим нефинансијским предузећима и организацијама. Такође, дана 30.08.2023. године извршена је исплата рачуна који је и прокњижен на конту 451191-Текуће субвенције осталим нефинансијским предузећима и организацијама.

-Извршена је измена и у финансијском плану Председника општине, односно планирани износ на конту 424911-Остале специјализоване услуге, умањен је за износ средства која су неопходна до краја године односно за 309 хиљада динара и планрана на конту 481991-Донације осталим непрофитним институцијама. Такође, дана 09.08.2023. године извршена је

исплата рачуна који је и прокњижен на конту 481991-Донације осталим непрофитним институцијама.

-Са Програма и финансијског плана, изградње и уређивања грађевинског земљишта, расхода буџетских средстава комуналне потрошње и одржавања путева и улица на територији општине Ковин за 2022.годину извршена су плаћања на погрешној економској класификацији са 424911-остале специјализоване услуге (које се односе на зимско одржавање локалних путева на територији општине Ковин). Обавештавамо Вас да смо грешку исправили приликом Израде Прве измене и допуне одлуке о буџету општине Ковин за 2023.годину и достављамо доказ. Како извршење на основу наведене програмске активности није било до састављања Одазивног извештаја, достављамо Вам Другу измену Програма и финансијског плана, изградње и уређивања грађевинског земљишта, расхода буџетских средстава комуналне потрошње и одржавања путева и улица на територији општине Ковин за 2023.годину, где се види измена економске класификације, по којој ће се у будуће извршавати наведени радови.

-Приликом Израде Прве измене и допуне одлуке о буџету општине Ковин за 2023.годину, испорука и уградња саобраћајне опреме (принудног успоривача саобраћаја и крајнице принудног успоривача саобраћаја) планирани су на адекватној економској класификацији, односно на конту 425191 при чему смо уочену неправилност отклонили

-Са Програма и финансијског плана, изградње и уређивања грађевинског земљишта, расхода буџетских средстава комуналне потрошње и одржавања путева и улица на територији општине Ковин за 2022.годину извршена су плаћања на погрешној економској класификацији са 424911-остале специјализоване услуге (текуће одржавање и реконструкција јавне расвете). Обавештавамо Вас да смо грешку исправили приликом Израде Прве измене и допуне Одлуке о буџету општине Ковин за 2023.годину и достављамо доказ. Како извршења на основу наведене програмске активности није било до састављања Одазивног извештаја, достављамо Вам Другу измену Програма и финансијског плана, изградње и уређивања грађевинског земљишта, расхода буџетских средстава комуналне потрошње и одржавања путева и улица на територији општине Ковин за 2023. годину, где се види измена економске класификације, по којој ће се у будуће извршавати наведени радови .

-Приликом Израде Прве измене и допуне Одлуке о буџету општине Ковин за 2023.годину, услуге комуналне зоохигијене на територији општине Ковин планиране су на адекватној економској класификацији, односно на конту 424110 при чему смо уочену неправилност отклонили.

-Приликом Израде Прве измене и допуне Одлуке о буџету општине Ковин за 2023.годину, услуге организовања пољочуварске службе на територији општине Ковин планиране су на адекватној економској класификацији, односно на конту 424110 при чему смо уочену неправилност отклонили

-Приликом Израде Прве измене и допуне Одлуке о буџету општине Ковин за 2023.годину, геодетске услуге планиране су на адекватној економској класификацији, односно на конту 424631 – Геодетске услуге при чему смо уочену неправилност отклонили

-Одлуком о Првој измени и допуни одлуке о буџету за 2023. годину нису планирана средства за радове на замени дотрајалих канделаберских стубова на јавним површинама нити сличан издатак. Приликом израде плана за наредну годину и у будућем периоду Општина Ковин ће уважити препоруку и замену дотрајалих канделабера планирати на адекватној економској класификацији 511300-Капитално одржавање зграде и објеката

-Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину, у финансијском плану Општинске управе Ковин додат је Пројекат 2003-ПП 5002-Извођење радова на поправци дела крова ОШ Ђура Јакшић у Ковину, где су радови евидентирани на конту 511323- Капитално одржавање објекта за потребе образовања, као и израда пројекта које је планирано на конту 511411- Планирање и праћење пројекта, док је у 2022. години за Услуге ревизије предмера и предрачуна Пројекта санације основних школа у Баваништу и Дубовцу неправилно планирано на економској класификацији 424911. Током 2023. године није било исплата по рачнима, па самим тим није ни књижено на планираним контима.

-Предшколска установа „Наша Радост“ је отклонила неправилност погрешног евидентирања расхода за услуге дезинсекције и дератизације, тако да је наредна фактура за дератизацију плаћена са конта 421321- Дератизација

-Првом изменом и допуном финансијског плана Центра за културу за 2023. годину од 11.07.2023.године, извршена је исправка конта 424911-Остале специјализоване услуге на конто 421325-Услуге чишћења

- Првом изменом и допуном финансијског плана Установе за спорт за 2023. годину од 11.07.2023.године, извршена је исправка неправилно планираних и евидентираних расхода са конта 424911-Специјализоване услуге на конто 421325-Услуге чишћења

*2.3.1.2.1.11

-Приликом Израде Прве измене и допуне Одлуке о буџету општине Ковин за 2023. годину, набавка и уградња вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Ковин планирана је на адекватној економској класификацији, односно на конту 511330, при чему смо уочену неправилност отклонили. У међувремену је покренут поступак набавке и закључен уговор са Извођачем радова. Плаћање по наведеном основу до момента састављања Одазивног извештаја није било.

-Установа за спорт је исправила грешку из претходне године тако што је набавку и уградњу лед расвете књижила у износу од 2.003 хиљаде динара на економским класификацијама 011294 и 311112, а за ову годину средства су планирана на одговарајућем конту

-Библиотека „Вук Караџић“ Ковин извршила је књижење неправилно исказаних расхода у 2022. години на одговарајућа конта: 011281 – Опрема за јавну безбедност, 311112- Опрема.

-Извршено је укњижавање радова на реновирању летње баште у Дому културе Баваниште као и радова на реновирању бине у биоскопу МЗ Баваниште на конто 011194 и 311111, 01.01.2023.године.

-Налогом за укњижавање/искњижавање број 400-20/2023-IV-02 од 08.09.2023.године извршено је искњижавање горе наведених улагања у укупном износу од 1.172.302,00 динара из пословних књига месне заједнице Баваниште, уз истовремено укњижавање наведених радова у пословне књиге Општинске управе Ковин.

*2.3.1.2.1.13.

-Расходи за суфинансирање мера енергетске санације породичних кућа/станова у 2022. години књижени су на економској класификацији 454111. У 2023. по налогу ревизије, књижени су на економској класификацији 472811.

Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину, извршена је измена у финансијском плану Општинске управе Ковин, односно планирани износ на конту 454111-Текуће субвенције приватним предузећима, умањен је за износ средства која су неопходна до краја године односно за 6.920 хиљаде динара и планирана на конту 472811- Наканде из буџета за становање и живот. Такође, дана 01.08.2023. и 28.08.2023. године извршена је исплата рачуна који је и

	<p>прокњижен на конту 472811- Накнаде из буџета за становање и живот</p> <p>-Приликом Израде Прве измене и допуне Одлуке о буџету општине Ковин за 2023.годину, инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава планиране су на адекватној економској класификацији, при чему смо уочену неправилност отклонили.Текуће субвенције приватним предузећима, за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава која су у 2022. години књижена на економској класификацији 454111, исправљена су у 2023. години па су књижена на економској класификацији 454211.</p> <p>*2.3.1.2.1.14</p> <p>-У току 2023. године Општина није планирала трансфер основним школама за капиталне издатке, тако да нисмо у могућности да докажемо да смо наложену меру исправили. Акционим планом предвидели смо начин и динамику за исправљане наложене мере.</p> <p>-У току 2023. године Општина није планирала трансфер основним школама за текуће расходе за молерске радове, тако да нисмо у могућности да докажемо да смо наложену меру исправили. Акционим планом предвидели смо начин и динамику за исправљане наложене мере</p> <p>*2.3.1.2.2.2</p> <p>Библиотека „Вук Караџић“ Ковин извршила је прекњижавање неправилно исказаних расхода на одговарајућа конта и то 279.655,39 динара са конта 011263-Опрема за културу на конто 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Тачка:</p> <p>*2.3.1.1.1</p> <p>-Обавештење закупцима пословних просторија, Књижно задужење са пратећом документацијом, Извод да је извршена уплата рефундираних трошкова на рачун буџета.</p> <p>- Финансијски план са првом изменом и допуном одлуке о буџету за 2023.годину Центра за културу Ковин од 11.07.2023.године</p> <p>Конто 742151-Приход од продаје добара и услуга аналитичка картица 122111-Купци (Рудник) извод и налог 10/137 рачун грејање бр.23443, 23437,23404,23445 извод и налог 10/160 и 15/103 рачун за комуналије бр.2387943 извод и налог 15/105,15/106 рачун чишћење 259/23 извод и налог 15/102</p> <p>*2.3.1.2.1.7</p> <p>- Извод бр.231, рачун бр.102/2023, налог за књижење, финансијски план</p> <p>-Финансијски план Центра за културу са првом изменом и допуном одлуке о буџету за 2023.годину од 11.07.2023.године, сагласност на финансијски план, акциони план</p> <p>*2.3.1.2.1.8</p> <p>- Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину;</p> <p>-Финасијски план Општинске управе Ковин за 2023. годину-Програм 7- Путна инфраструктура;</p> <p>- Налог за књижење 219;</p> <p>- Фактура;</p> <p>* 2.3.1.2.1.9</p> <p>- Финансијски план Општинске управе Ковин за 2023. годину-Програм 15- Локална самоуправа;</p> <p>-Налог за књижење 213;</p> <p>-Фактура;</p> <p>-Акциони план</p>

-Извод број 233,налог за књижење 36/54, рачун
*2.3.1.2.1.10

-Финансијски план Скупштине општине Ковин за 2023. годину-
Програм 16 – Политички систем локалне самоуправе;
-Налог за књижење Скупштине општине Ковин 239;
-Фактура;
-Финансијски план Председника општине Ковин за 2023.
годину- Програм 16-Политички систем локалне самоуправе;
-Налог за књижење Председник општине Ковин 218;
-Фактура;
-Друга измена Програма и финансијског плана, изградње и
уређивања грађевинског земљишта, расхода буџетских
средстава комуналне потрошње и одржавања путева и улица на
територији општине Ковин за 2023.годину, где се види измена
економске класификације, по којој ће се у будуће извршавати
наведени радови, Уговор, акциони план;
-Извод бр.238, Рачун бр.76/2023, налог за књижење,
финансијски план
-Акциони план, финансијски план, Захтев за покретање
поступка јавне набавке.
-Извод бр.206,рачун бр.82/2023, налог за књижење, финансијски
план
-Извод бр.223, рачун бр.80/07/23, налог за књижење,
финансијски план
-Извод бр.197, рачун бр.23/2023, рачун бр.24/2023, налог за
књижење, финансијски план
Финансијски план Општинске управе Ковин за 2023. Годину-
Програм 9 – Пројекат 2003-5002, акциони план
-Фактура број 1/45-3685-45-23 од 13.6.2023. године, Потврда о
извршеној дератизацији, дезинскцији број 65/2023 од 9.6.2023.
године, Извод број 100 од 21.6.2023. године (када су средства
пребачена за плаћање фактуре) и Извод број 101 од 22.6.2023.
године (када су средства пребачена добављачу), финансијски
план, сагласност на финансијски план, картица конта 421321,
налог за књижење
-Финансијски план Установе „Центар за културу“, сагласност на
финансијски план, аналитичке картице 421325 и 424911, извод,
налог за књижење, рачун 259/23, рачун 221/23
-Прва измена и допуна финансијског плана „Установе за спорт“
Ковин од 11.07.2023.године, Решење о давању сагласности на
финансијски план за 2023.годину, Аналитичке картице 424911
и 421325, налог за књижење, рачуни

*2.3.1.2.1.11

-Захтев за покретање поступка набавке од 25.07.2023. године (где се види да су радови планирани на економској класификацији 511331) као и Уговор бр.405-48/2023- IV од 07.08.2023. године закључен са Извођачем радова, акциони план.
-Прва измена и допуна финансијског плана „Установе за спорт“ Ковин од 11.07.2023.године, Решење о давању сагласности на финансијски план за 2023.годину, Аналитичке картица 512932, налог за књижење, рачун
-Финансијски план Библиотеке Вук Караџић, сагласност на финансијски план, изјава о књижењу опреме, авансна фактура, извод бр. 109, књижење авансне фактуре, коначна фактура, налог бр. 109, налог 8/5 од 11.09.2023, предрачун и стављање ОС у употребу.
-Аналитичке картице конта 011194 и 311111,Налог за укњижавање/искњижавање број 400-20/2023-IV-02

*2.3.1.2.1.13

-Финансијски план Општинске управе Ковин за 2023. годину-
Програм 17 – Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије, Налог за књижење Општинска управа Ковин 190 и

	<p>210, Налог за књижење Општинска управа Ковин 237, картица конта 472811 и рачун 085-2023MP ;</p> <p>-Налог за књижење бр. 2, Картица конта 454211, Један Уговор о додели подстицајних средства за субвенционисање инвестиција у физичка средства пољопривредних газдинстава у 2023. години, број 320-38/2023-II, од 12.07.2023. године, финансијски план Општинске управе Ковин-Програм 5- Пољопривреда и рурални развој.</p> <p>*2.3.1.2.2.2 Налог 8/6 од 11.09.2023</p>
--	---

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>Општина Ковин је више евидентирала и исказала приходе на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, у износу од 5.420 хиљада динара, и за исти износ више евидентирала и исказала расходе (на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, 1.311 хиљада динара, на групи конта 421000 – Стални трошкови, 169 хиљада динара, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, 3.546 хиљада динара и расходе на групи конта 426000 – Материјал, 394 хиљаде динара), јер је неправилно евидентирала и исказала (као приходе и расходе) средства добијена од Републичке изборне комисије за накнаду члановима комисија, материјал и сталне трошкове, у вези са спровођењем републичког референдума, избора за народне посланике и председника Републике и избора савета националних мањина, а који се исказују код Народне скупштине, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 26) Закона о буџетском систему (Напомена број 2.3.1).</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Ковин у 2023. години није добила трансферна средства за спровођење републичког референдума, Избора за народне посланике и председника Републике и за спровођење избора за савете националних мањина. Одлуком о буџету за 2023. годину ("Сл.лист општине Ковин" број 15/2022 и 11/2023) нису планирани трансфери за ове намене. За све планиране трансфере у 2023. години постоје уговори, или решења, надлежних органа у којима је прецизирано да се средства преносе на одговарајући уплатни рачун групе 733.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ковинза 2023. годину и Решење Управе за капитална улагања АП Војводине број 136-401-4/2023-04/122 од 29.08.2023.године и Акциони план.</p>

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><i>Опитина Ковин је неправилно планирала и евидентирала расходе и издатке на економским класификацијама на петом и шестом нивоу конта и то:</i></p> <p><i>(1) за накнаду трошкова за превоз запослених, у износу од најмање 184 хиљаде динара, на економској класификацији 415119–Остале накнаде трошкова запослених, уместо на економској класификацији 415112–Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (Центар за културу Ковин)</i></p> <p><i>(2) за услуге добровољног здравственог осигурања лица за случај тешких болести и хируршких интервенција, у износу од 146 хиљада динара, на економској класификацији 421521–Осигурање запослених у случају несреће на раду, уместо на економској класификацији 421522–Здравствено осигурање запослених (Предшколска установа „Наша радост“ Ковин).</i></p> <p><i>(3) за набавку услуге снабдевања топлотном енергијом за централно грејање, у износу од 1.480 хиљада динара, на економској класификацији 421221–Природни гас, уместо на економској класификацији 421225–Централно грејање (Установа за спорт Ковин).</i></p> <p><i>(4) за исплату накнада за лица ангажована на привремено-повременим пословима у Дому здравља у Ковину, у износу од најмање 4.751 хиљаду динара, на економској класификацији 464113–Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме, уместо на економској класификацији 464111–Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање,</i></p> <p><i>(5) за исплату зарада запосленима на одређено</i></p>	<p>Првом изменом и допуном финансијског плана Центра за културу за 2023.годину, 11.07.2023.године, извршена је исправка конта.</p> <p>Наведена мера ће бити исправљена у наредној 2024. години по добијеној фактури добављача. Средства су предвиђена предлогом финансијског плана за 2024.годину. Акционим планом предвиђен је начин и динамика за исправљање наложене мере</p> <p>Првом изменом и допуном финансијског плана Установе за спорт за 2023.годину од 11.07.2023.године, исправка је извршена</p> <p>Првом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2023. годину, извршена је исправка конта са 464113 на конто 464111</p>	<p>директор. ██████████</p> <p>Директор, Шеф рачуноводства и Административно-финансијски радник</p> <p>Директор ██████████</p> <p>Директорка Дома Здравља Ковин, Одељење за буџет и финансије</p>	<p>Исправка извршена</p> <p>По добијеној фактури у 2024. години</p> <p>Исправка извршена</p> <p>Исправка извршена у току 2023.год</p>

	<i>време у Дому здравља у Ковину, у износу од најмање 834 хиљаде динара, на економској класификацији 464113-Текуће доплате здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме, уместо на економској класификацији 464111-Текуће доплате Републичком фонду за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,</i>	Првом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2023. годину, извршена је исправка конта са 464113 на конто 464111	Директорка Дома Здравља Ковин, Одељење за буџет и финансије	Исправка извршена у току 2023.год
2	<i>Општина Ковин није спровела контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја, због чега су се, услед грешке, појавила одступања код обавеза;</i>	Акционим планом предвиђен је начин и динамика за исправљање наложене мере	Шеф трезора,Руководилац Одељења за буџет и финансије	При изради завршних рачуна директних корисника за 2023. годину, а најкасније до 31.03.2024. године
3	<i>Општина Ковин није извршила усаглашавање стања обавеза са добављачима на дан 31. децембра, у износу од најмање 1.226 хиљада динара, како је предвиђено чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.</i>	Акционим планом предвиђен је начин и динамика за исправљање наложене мере	Запослени на пословима буџетског рачуноводства директних корисника и чланови Комисије задужени за попис обавеза	Усаглашавање путем ИОС-а обавиће се најкасније до 25.01.2024, евентуалне корекције до 15.фебруара

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

- Установа за спорт: (Прва измена и допуна финансијског плана „Установе за спорт“ Ковин од 11.07.2023.године, решење о давању сагласности на финансијски план за 2023.годину, аналитичке картице 421221 и 421225, извод 88 и 97, налози за књижење, рачуни)
- Центар за културу: (Аналитичка картица конта 415112 и 415119, налог за књижење, извод)
- Предшколска установа „Наша Радост“ (Акциони план)
- Дом здравља Ковин: (Картица конта, налог, извод)
- Општина Ковин (Акциони план)



Функција

ПРЕДСЕДНИЦА ОПШТИНЕ КОВИН

(потпис)