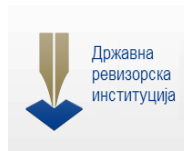


РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета Општине Ковин за 2022. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о консолидованим финансијским извештајима

О
Т
К
Р
И
В
Е
Н
Е
Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

Неправилности које се односе на активу и пасиву:

- У пословним књигама нису евидентирани:
 - 1.458 јединица грађевинског земљишта, укупне површине 4.106.367 m²;
 - 1.412 јединица осталог земљишта, укупне површине 7.132.482 m²;
 - 382 јединице пољопривредног земљишта, укупне површине 5.246.886 m²;
 - 50 јединица шумског земљишта, укупне површине 233.220 m²;
 - 163 јединице зграда и грађевинских објеката, укупне површине 30.071 m² и
 - 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.
- 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.
- Промене на нефинансијској имовини и на изворима средстава у пасиви нису евидентирани, у износу од најмање 897 хиљада динара, за извршене издатке за нефинансијску имовину, односно, мање су исказане зграде и грађевински објекти, за наведени износ.
- Вредност уграђене опреме за рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења није утврђена и наведена опрема није евидентирана у пословним књигама.
- Није усаглашена вредност уписаног капитала у пословним књигама са новчаном капиталом у Агенцији за привредне регистре, и то за ЈП „Ковински комуналац“ Ковин и ЈП „Ковин-гас“ Ковин.
- Није усаглашена вредност дугорочне домаће финансијске имовине (у активи) са финансијском имовином (у капиталу) за 123 хиљаде динара.
- Нису предузете мере за наплату осталих краткорочних потраживања у износу од најмање 9.851 хиљаду динара и нису предузете остале законом прописане мере за потраживања старија од једне године.

Неправилности које се односе на исказани резултат:

У Извештају о капиталним издацима и примањима (Обрасцу 3), Општина Ковин је део издатака за набавку нефинансијске имовине исказала за 7.331 хиљаду динара мање од стварно извршених издатака, чији су се ефекти одразили и на мање исказан износ мања примања.

Неправилности које се односе на буџетску класификацију:

- Због неправилног планирања и евидентирања прихода, Општина Ковин је:
 - део прихода више исказала у износу од 631 хиљаде динара и мање исказала за исти износ, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања;
 - део прихода више исказала у износу од 6.364 хиљаде динара и за исти износ више исказала део расхода, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.
- Због неправилног планирања и евидентирања расхода и издатака, Општина Ковин је:
 - део расхода и издатака више исказала у износу од 65.926 хиљада динара и мање исказала у износу од 59.562 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

Неправилности које се односе на консолидацију (двоструко рачунање):

Општина Ковин је део прихода и расхода више исказала за 5.420 хиљада динара, због евидентирања средстава добијених од Републичке изборне комисије 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.

Неправилности које се односе на итерну финансијску контролу:

- Општина Ковин је неправилно планирала и евидентирала расходе и издатке на економским класификацијама на петом и шестом нивоу конта.
- Нису спроведене контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја, због чега су се, услед грешке, појавила одступања код обавеза.
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са добављачима.

Припрема и доношење одлуке о буџету:

Приликом припреме и доношења буџета, Општина Ковин није поступала на начин који је прописан законом, јер Надлежни орган Општине Ковин није утврдио економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Наша радост“ у Ковину, за календарску 2022. годину.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Ради спровођења мера уштеде енергије са циљем ефикаснијег коришћења енергије и одговарајућег смањења емисије угљен -диоксида (CO₂), као и смањења оперативних трошкова уговорног објекта, закључен је Уговор о јавно-приватном партнерству за замену, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења, применом мера уштеде енергије на територији Општине Ковин. Плаћање накнаде за примену мера уштеде енергије, Општина Ковин ће вршити у периоду од 15 година гарантовања, у једнаким месечним анuitетима, а као корисници буџетских средстава обавезни су да пословне промене воде на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у Контном плану, те је исти потребно допунити у оквиру класе 400000-Текући расходи са субаналитичким контом у оквиру којег ће се евидентирати накнаде за примену мера уштеде енергије.
- Скупштина општине Ковин је усвојила планска документа, у којима су дефинисани обухвати грађевинског подручја за сва насељена места са пописом катастарских парцела са графичким приказом. Након усвајања планских докумената, Општина је иста доставила на провођење надлежном Републичком геодетском заводу за катастар непокретности Ковин, који није проводио настале промене у року од 15 дана, већ је то чинио на основу посебних захтева Општине, за сваку конкретну парцелу.

39

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ (ефекти сарадње)

У току ревизије отклоњене су следеће неправилности:

- Поступајући у складу са одредбама Закона о основама система образовања и васпитања и Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама, надлежни орган Општине Ковин је утврдио економску цену боравка деце, на основу свих планираних расхода и броја уписане деце, кориговане са просечном присутношћу.
- На основу структуре новомонтираних светилки и прибављених вредности за исту од стране испоручиоца опреме, Општина Ковин је донела Налог за укљичавање имовине у вредности од 172.712 хиљада динара, којим се налаже да се опрема укљичи у помоћне књиге и књиговодствено евидентира на конту 011311–Остале некретнине и опрема.