



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ КОВИН**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета Општине Ковин за 2022. годину



Број: 400-74/2023-04/23
Београд, 2. октобар 2023. године



Садржај

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја	4
2.1.1 Неправилности приликом евидентирања нефинансијске имовине	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мере исправљања.....	4
2.1.2 Неустављена имовинска база	4
2.1.2.1 Опис неправилности.....	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3 Оцена мере исправљања.....	5
2.1.3 Невидентирање промена на нефинансијској имовини	5
2.1.3.1 Опис неправилности.....	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.3.3 Оцена мере исправљања.....	5
2.1.4 Неусаглашеност уписаног капитала	5
2.1.4.1 Опис неправилности.....	5
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.4.3 Оцена мере исправљања.....	6
2.1.5 Неусаглашеност дугорочне домаће финансијске имовине (у активи) са финансијском имовином (у капиталу) ..	6
2.1.5.1 Опис неправилности.....	6
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.5.3 Оцена мере исправљања.....	6
2.1.6 Непредузете мере за наплату потраживања	7
2.1.6.1 Опис неправилности.....	7
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.6.3 Оцена мере исправљања.....	9
2.1.7 Мање исказан резултат у Извештају о капиталним издацима и примањима	9
2.1.7.1 Опис неправилности.....	9
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.7.3 Оцена мере исправљања.....	10
2.1.8 Неправилна економска класификација прихода и примања, расхода и издатака	10
2.1.8.1 Опис неправилности.....	10
2.1.8.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.1.8.3 Оцена мере исправљања.....	15
2.1.9 Више исказани приходи и расходи	15
2.1.9.1 Опис неправилности.....	15
2.1.9.2 Исказане мере исправљања.....	15
2.1.9.3 Оцена мере исправљања.....	16
2.1.10 Нефункционарање система интерних контрола	16
2.1.10.1 Опис неправилности.....	16
2.1.10.2 Исказане мере исправљања.....	17
2.1.10.3 Оцена мере исправљања.....	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	18



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Ковин за 2022. годину, број: 400-74/2023-04/19 од 14. јуна 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Неправилности приликом евидентирања нефинансијске имовине

2.1.1.1 Опис неправилности

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).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општина Ковин је у Одазивном извештају навела да 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.

За процену вредности јединица улица, путева, некатегорисаних путева, локалних путева и стаза ангажован је судски вештак за грађевинарство Васић Милорад, са којим је закључен Уговором број: 404-44/2023-IV. Исти судски вештак је ангажован и за процену вредности грађевинског земљишта, осталог земљишта, пољопривредног земљишта и шумског земљишта, по Уговору број: 405-40/2023-IV. За процену вредности грађевинских објеката, електроенергетске опреме и посебних делова објеката, ангажована је кућа „Dil inženjering konsalting“ д.о.о. Београд, по Уговору број: 404-50/2023- IV.

На основу налаза проценитеља Општинска управа Ковин је укњижила горе наведене непокретности у пословне књиге.

Докази: Налаз и мишљење судског вештака за грађевинарство Васић Милорада са проценом вредности непокретности улица, путева и некатегорисаних путева; Налог за укњижавање имовине -улица, локалних и некатегорисаних путева, број: 400-20/2023-IV; Налог 2-100 и аналитичке картице конта 011145 и 014115; Детаљна листа основних средстава по објектима и контима; Налаз и мишљење судског вештака за грађевинарство Васић Милорада са проценом вредности непокретности земљишта у грађевинском подручју, грађевинског земљишта изван грађевинског подручја и осталог земљишта; Налог за укњижавање имовине - земљишта у грађевинском подручју, грађевинског земљишта изван грађевинског подручја и осталог земљишта, број: 400-20/2023-IV-01; Налог 3-100 и аналитичке картице конта 014000; Детаљна листа основних средстава по објектима и контима; Извештај о процени фер вредности имовине грађевинских објеката, електроенергетске опреме и посебних делова објеката; Налог за укњижавање имовине - грађевинских објеката, електроенергетске опреме и посебних делова објеката, број: 400-20/2023-IV-03; Налог 4-100 и аналитичке картице конта од 011115 до 011263; Детаљна листа основних средстава по објектима и контима.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неуспостављена имовинска база

2.1.2.1 Опис неправилности

Одељење за привреду, имовинско правне, стамбене послове и послове локалног економског развоја Општине Ковин нема успостављену имовинску базу са евиденцијом о

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



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).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Ковин је у Одазивном извештају навела: да је Општиска управа Ковин 31.08.2023. године закључила Уговор о набавци софтвера за имовину и основна средства са Агенцијом за ИТ ГИС и комуникације Општине Инђија; да је Уговором предвиђена израда софтвера за потребе формирања јединствене базе имовине и основних средстава; да је до 14.09.2023. године Агенција извршила преузимање података о непокретностима добијених од РГЗ-СКН Ковин; да су преузети подаци унети у софтвер, а затим је формирана јединствена евиденција непокретности у јавној својини Општине Ковин, која садржи све податке прописане Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини; да је извршено брисање неажурних података у регистру непокретности Републичке дирекције за имовину РС, те да су извезени подаци у регистар Републичке дирекције за имовину РС из новоформиране базе имовине Општине Ковин.

Општина Ковин је у Одазивном извештају навела и да је Уговором дефинисано ажурирање података јединствене базе, дорада и отклањање евентуалних грешака по захтеву Општинске управе Ковин, као и повезивање базе имовине са основним средствима, што ће чинити јединствену базу.

Докази: Програм за евиденцију непокретности у јавној својини и основна средства (у excel формату).

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Неевидентирање промена на нефинансијској имовини

2.1.3.1 Опис неправилности

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).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општина Ковин је у Одазивном извештају навела да је извршила укњижавање у почетном стању у износу од 477 хиљада динара, на контима Аванси за друге објекте (015215 и 311151) и 420 хиљада динара за нефинансијску имовину, на контима Остале пословне зграде (011125 и 311111).

Докази: Аналитичка картица од 01.01.2023. године, Налог 99/1.

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Неусаглашеност уписаног капитала

2.1.4.1 Опис неправилности

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).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општина Ковин је у Одазивном извештају навела да је узрок неправилности неусаглашеност вредности основног капитала у пословним књигама оба јавна предузећа, ЈП



„Ковински комуналац“ Ковин и ЈП „Ковин-гас“ Ковин, са основним капиталом регистрованим у Агенцији за привредне регистре, а које је Општина преузела из пословних књига јавних предузећа. По добијању Извештаја Државне ревизорске институције, Председница општине је, ради исправљања неправилности, наложила јавним предузећима да изврше усаглашавање основног капитала евидентираног у њиховим пословним књигама са капиталом регистрованим у Агенцији за привредне регистре, након чега ће се у пословним књигама Општине извршити исправка и евидентирати усаглашена вредност основног капитала.

Општина Ковин је у Одазивном извештају навела и: да је ЈП „Ковин-гас“ ангажовало овлашћену проценитељску кућу и извршило процену вредности капитала; да је Надзорни одбор Јавног предузећа усвојио Извештај о процени вредности имовине и капитала, те да је Одлуку о усвајању упутио Скупштини општине Ковин, ради давања сагласности; да је Општинско веће Општине Ковин утврдило Предлог Решења о давању сагласности, те да је исто уврштено у Дневни ред седнице Скупштине општине, заказане за 15.09.2023. године; да ће се након тога предузети и остале радње, ради регистрације капитала у Агенцији за привредне регистре и извршити исправке вредности основног капитала у пословним књигама Општине Ковин.

За ЈП „Ковински комуналац“, у Одазивном извештају Општина Ковин је навела да је Јавно предузеће ангажовало проценитељску кућу, као и да је процена вредности имовине и капитала у току.

Докази: Налог Председнице општине, број 303-6/2023-II; Налог Председнице општине, број 303-7/2023-II; 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 седнице Скупштине општине Ковин, заказане за 15.09.2023. године; Акциони план.

2.1.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Неусаглашеност дугорочне домаће финансијске имовине (у активи) са финансијском имовином (у капиталу)

2.1.5.1 Опис неправилности

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 Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.2.2).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Општина Ковин је у Одазивном извештају навела да је Општинска управа Ковин извршила укњижавање почетног стања финансијске имовине у капиталу, у износу од 45 хиљада динара, на конту 311411 - Дугорочна домаћа финансијска имовина, као и да је Предшколска установа „Наша Радост“ извршила укњижавање почетног стања у капиталу, у износу од 78 хиљаде динара, на конту 311411 - Дугорочна домаћа финансијска имовина.

Докази: 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 01.01.2023. године.

2.1.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.6 Непредузете мере за наплату потраживања

2.1.6.1 Опис неправилности

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).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Општина Ковин је у Одазивном извештају навела: да се од укупно исказаних Осталих краткорочних потраживања, износ од 9.331 хиљаду динара односи на потраживања по основу главнице за закуп пословног простора, зависне трошкове закупаца, и откуп станова; да је у марту месецу ове године, Одељење за буџет и финансије (одсек ЛПА) упутило обавештења свим закупцима пословних просторија, са стањем неизмирених обавеза по основу закупа пословног простора и зависних трошкова; да обавештења за откуп станова није било неопходно слати, јер су купци почетком године уплаћивали рате за откуп станова из децембра 2022. године.

У вези са Потраживањима по основу продаје и другим потраживањима (за синтетичку групу конта), Општина Ковин је у Одазивном извештају навела следеће:

- 1) да је код Општинске управе утврђено стање дуга неплаћених рата за закуп стамбених јединица за избегла и расељена лица, на основу стања на картицама на дан 30.06.2023. године; да су о стању дуга обавештени Повереник за избегла, прогнана и расељена лица, као и Правобранилаштво Општине Ковин; да је сваком кориснику по Уговору о закупу стана, посебно достављено обавештење о стању његовог дуговања;
- 2) да је Предшколска установа „Наша Радост“ у току 2023. године предузела све одговарајуће законске мере за наплату новчаних потраживања од купаца;
- 3) да је Месна заједница Мраморак:
 - ✓ у вези са потраживањем у износу од 23 хиљаде динара од закупца М.Г, након прибављених информација од Општинског правобранилаштва и Јавног извршитеља, добила информацију да дужнику послодавац није отпочео обуставе од зарада по закључку (број ИИ330/17 од 19.01.2023) ни након више упућених ургенција, као и да је Дужник исплатио трошкове парничког поступка и део дуга од 8 хиљада динара, а да је Месној заједници упућен допис о даљем поступању;
 - ✓ у вези са потраживањем у износу од 252 хиљаде динара од закупца Ј.Н, Општинско правобранилаштво у обавештењу од 27.01.2023. године, је навело могућност пребијања међусобних дуговања између дужника и повериоца, а да ће, уколико не буде постојала воља странака, Општинско правобранилаштво поднети предлог за принудно измирење обавеза на основу извршне исправе;
- 4) да је Месна заједница Баваниште:
 - ✓ у вези са потраживањем у износу од 121 хиљаду динара од закупца „Спорт Кафе“ (односно Р.Г), након увида у Записник о главној расправи Основног суда у Смедереву, Судска јединица у Ковину (број ИП 473/2016) и Противтужбу (број 1590/14), дошла до сазнања да је закључено и спроведено поравнање са Општином Ковин (која је правни следбеник Месне заједнице); да је поравнањем обухваћено потраживање Месне заједнице према Закупцу, те да ће Савет Месне заједнице, приликом годишњег пописа имовине и обавеза, отписати потраживање од закупца „Спорт кафе“;
 - ✓ у вези са потраживањем у износу од 10 хиљада динара од закупца Ј.С, након увида у Допис Општинског правобранилаштва (број: сл/23 од 19.05.2023. године), утврдила да је потраживање од Закупца застарело, те да ће Савет Месне заједнице, приликом годишњег пописа имовине и обавеза, а по предлогу пописне комисије, отписати потраживање од Закупца;
 - ✓ у вези са потраживањем у износу од 89 хиљада динара од закупца АД „Напредак“ Ковин, а имајући у виду чињеницу да се Закупац налази у стечају, након увида у картицу констатовано је умањење потраживања за 4 хиљаде динара (из стечајне масе);



5) да је Месна заједница Делиблато:

- ✓ у вези са потраживањем у износу од 99 хиљада динара од закупца СУР „Вожд“, након увида у преглед парничних и извршних поступака (број: сл/23 од 19.05.2023), утврдила да је потраживање измирено (главни дуг и парнични трошкови), 17.10.2016. године, те да ће Савет Месне заједнице, приликом годишњег пописа имовине и обавеза, а по предлогу пописне комисије, отписати потраживање од Закупца;
- ✓ у вези са потраживањем у износу од 230 хиљада динара од закупца СУР „Клуб“, тужила Закупца (за период од 01.01.2011. до 01.10.2014); да је након прегледа парничних и извршних поступака Општинског правобранилаштва (број: сл/23 од 19.05.2023), те увида у Записник о главној расправи (број: ИП:2909/2015), утврдила да је тужба Тужиоца и контратужба Туженог повучена; да ће Савет Месне заједнице, приликом годишњег пописа имовине и обавеза, а по предлогу пописне комисије, отписати потраживање од Закупца;
- ✓ у вези са потраживањем у износу од 63 хиљаде динара од закупца Ветеринарска станица Гај, након прегледа парничних и извршних поступака Општинског правобранилаштва (број: сл/23 од 19.05.2023), дала предлог за извршење; да је извршена уплата по предмету Јавног извршитеља (број: ИИ290/17 26.10.2017), у износу од 84 хиљаде динара (са затезном каматом и трошковима парничног поступка), те да је извршни предмет Правобранилаштва (И 5/17) окончан; да ће Савет Месне заједнице, приликом годишњег пописа имовине и обавеза, а по предлогу пописне комисије, отписати потраживање од Закупца;
- ✓ у вези са потраживањем у износу од 65 хиљаде динара од закупца ЈП „Ковински Комуналац“, након прегледа парничних и извршних поступака Општинског правобранилаштва (број: сл/23 од 19.05.2023), утврдила да против Закупца нису предузете правне радње ради наплате потраживања, да Јавно предузеће нема у свом књиговодству евидентирану Месну заједницу као добављача, већ само као купца; да ће Савет Месне заједнице, приликом годишњег пописа имовине и обавеза, а по предлогу пописне комисије, отписати потраживање од Закупца због застарелости;

б) да је Центар за културу, у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године, књижио наплату краткорочних потраживања од купаца на конту 291919 - Остала пасивна временска разграничења и уплатио на текући рачун Општине (840-0000745151843-03) укупан износ од 744 хиљаде динара; да од 01.07.2023. сва краткорочна потраживања од купаца (у вези са Приходима од продаје добара и услуга), остају на текућем рачуну Центра за културу (840-0000000267668-90), како би Установа сторнирала расходе.

Докази: Обавештење закупцима пословних просторија: „Бирмаркет“, „Јулија Нова“, „Рудник“ АД и „SKY“ Бар, са изводима да су извршили уплате по основу обавештења (Обавештења су дата свим закупцима који су имали дуговања, а приложена су четири због обима документације); Табела осталих краткорочних потраживања; Картице купаца станова; Обавештења корисницима по уговорима о закупу станова избеглих лица; Аналитичке картице купаца Предшколске установе „Наша радост“, са изводима број 14, 34, 179 (приложена су три због обима документације); Обавештење о предузетим радњама по 1/23 од 27.01.2023. и Допис Правобранилаштва Општине Ковин (број сл/23 од 19.05.2023); Закључак Јавног извршитеља (број: ИИ 330/17 од 19.01.2023) и Обавештење по предмету (број: ИИ 330/17 од 11.09.2023. године); Допис Месној заједници о даљем поступању од 26.05.2023. године; Позив ради коначног уређења дужничко-поверилачких односа (број: П21/15 од 29.05.2017); Записник о главној расправи (тужилац Р.Г, тужена Општина Ковин), број: ИП473/2016 од 12.01.2022. године и Противтужба (број: 1590/14 од 17.12.2015); Допис - Преглед парничних и извршних поступака; Решење о стечајном поступку Привредног суда Панчево (број: ПСт.72/2010); картице потраживања; изводи и налози за књижење; картица конта 745151; Допис месној заједници од 08.09.2023; Записник о главној расправи (број: 2909/2015 од 15.11.2023); картица прихода; Решење о исправци платног налога (број I 7 II



2907/15 од 25.04.2016); налог за уплату дуговања, Закључни лист Месне заједнице 2017. године; 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 картица 742151 са субаналитиком; Прва измена и допуна Финансијског плана за 2023. годину; Акциони план Општинске управе.

2.1.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Мање исказан резултат у Извештају о капиталним издацима и примањима

2.1.7.1 Опис неправилности

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 Контном плану за буџетски систем, као и чланом 4 став 1 и чланом 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена број 2.3.4).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Општина Ковин је у Одазивном извештају навела да је поступајући по препорукама Државне ревизорске институције, извршила исправке за погрешно евидентиране издатке (на контима класе 400000, уместо на контима класе 500000), као и увећање имовине и капитала на класама 000000 и 300000, на следећи начин:

- ✓ за услуге стручног надзора, износ од 250 хиљада динара, укњижен је по почетном стању, на субаналитичким контима 011198 - Друге промене у обиму осталих објеката и 311113 - Остале некретнине и опрема;
- ✓ за радове на замени канделаберских стубова, износ од 798 хиљада динара, укњижен је по почетном стању, на субаналитичким контима 011192 - Комуникациони и електрични водови и 311113 - Остале некретнине и опрема;
- ✓ за Пројекте санације основних школа у Баваништу и Дубовцу, износ од 570 хиљада динара, укњижен је по почетном стању, на субаналитичким контима 011131 - Објекти за потребе образовања и 311111 - Зграде и грађевински објекти;
- ✓ за набавку и уградњу вертикалне саобраћајне сигнализације, износ од 1.350 хиљада динара, укњижен је по почетном стању, на субаналитичким контима 011145 - Остали саобраћајни објекти и 311111 - Зграде и грађевински објекти;
- ✓ за набавку и уградњу LED расвете, износ од 2.003 хиљаде динара, укњижен је у књигама Установе за спорт Ковин, по почетном стању, на субаналитичким контима 011294 - Немоторна опрема и 311112 - Опрема;
- ✓ за систем за дојаву пожара, износ од 1.188 хиљада динара, укњижен је у књигама Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин, по почетном стању, на субаналитичким контима 011281 - Опрема за јавну безбедност и 311112 - Опрема;
- ✓ за радове на реновирању летње баште у Дому културе Баваниште, износ од 585 хиљада динара, као и за радове на реновирању бине у биоскопу Месне заједнице Баваниште, износ од 587 хиљада динара, укњижен је у књигама Месне заједнице Баваниште, по почетном стању, на субаналитичким контима 011194 - Установе културе и 311111 - Зграде и грађевински објекти. Такође, налогом за укњижавање/искњижавање (број 400-20/2023-IV-02 од 08.09.2023. године) извршено је искњижавање наведених улагања у укупном износу од 1.172 хиљаде динара из пословних књига Месне заједнице Баваниште, и укњижавање у пословне књиге Општинске управе, у којима су евидентиране зграде и грађевински објекти у јавној својини на којима су извршени



радови. Укњижавања су извршена по почетном стању, на субаналитичким контима 011125 - Остале пословне зграде и 311111 - Зграде и грађевински објекти (за реновирање летње баште у Дому културе Баваниште, 585 хиљада динара) и 011194 - Установе културе и 311111 - Зграде и грађевински објекти (за реновирање бине у биоскопу Месне заједнице Баваниште, 587 хиљада динара).

Докази: 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. године Установе за спорт - конта 011294 и 311112; Налог број 8-5 од 11.09.2023. Библиотеке „Вук Караџић“; Аналитичке картице Месне заједнице Баваниште од 01.01.2023. конта 011194 и 311111; Налог за укњижавање/ искњижавање, број: 400-20/2023-IV-02; Налог 1/100 и аналитичке картице конта 011194 и 011125 Општинске управе.

2.1.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Неправилна економска класификација прихода и примања, расхода и издатака

2.1.8.1 Опис неправилности

Општина Ковин је:

1) због неправилног планирања и евидентирања:

- ✓ 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.

Наведено евидентирање није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 2.3.1.1.1);

2) због неправилног планирања и евидентирања, 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. Наведено евидентирање 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 (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).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

За отклањање неправилности под тачком 1) Општина Ковин је у Одазивном извештају навела:

- ✓ да је Одељење за буџет и финансије Општинске управа Ковин упутило обавештења закупцима пословних просторија, у којима 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 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. Исто одељење је упутило обавештење закупцима пословних просторија, у коме је наведено да ће се рефундација зависних трошкова убудуће уплаћивати на други рачун (рачун буџета Општине). Такође се наводи и да се од јуна 2023. године, издају књижна задужења за рефундацију зависних трошкова, у којима је наведен уплатни рачун буџета;
- ✓ да је Установа „Центар за културу“ Ковин почев од 01.07.2023. године, приходе за зависне трошкове евидентирала на економској класификацији 742151 - Приходи 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 систем.

Докази: Обавештење закупцима пословних просторија; Књижно задужење са пратећом документацијом; Извод да је извршена уплата рефундираних трошкова на рачун буџета; Финансијски план са Првом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2023. годину Установе „Центар за културу“ Ковин од 11.07.2023. године; Конто 742151 - Приходи од продаје добара и услуга; Аналитичка картица 122111 - Купци („Рудник“); Извод и Налог 10/137; рачуни за грејање (број: 23443, 23437, 23404 и 23445); Извод и Налог 10/160 и 15/103; Рачун за комуналије (број: 2387943); Извод и Налог 15/105 и 15/106; Рачун за чишћење (број: 259/23); Извод и Налог 15/102.

За отклањање неправилности под тачком 2) Општина Ковин је у Одазивном извештају навела:

1) Напомене тачка 2.3.1.2.1.7

- ✓ да су 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 на адекватној економској класификацији, односно на конту 424511 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина;
- ✓ да је Првом изменом и допуном Финансијског плана Установе „Центар за културу“ Ковин за 2023. годину од 11.07.2023. године, извршена исправка неправилно планираних и евидентираних расхода, те су средства планирана на конту 425262 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 421512 - Осигурање возила;
- ✓ да је Првом изменом и допуном Финансијског плана Установе „Центар за културу“ Ковин за 2023. годину од 11.07.2023, извршена исправка неправилно планираних и евидентираних расхода, те су средства планирана на конту 482131- Регистрација возила, уместо на конту 421512 - Осигурање возила.

Докази: Извод број 231; Рачун број: 102/2023; Налог за књижење; Финансијски план; Финансијски план Установе „Центар за културу“ Ковин са Првом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2023. годину од 11.07.2023; Сагласност на финансијски план; Акциони план.

2) Напомене тачка 2.3.1.2.1.8

- ✓ да је Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину, извршена измена у Финансијском плану Општинске управе Ковин, односно да је планирани износ на конту 422191 - Превоз у јавном саобраћају, умањен за износ средстава која су неопходна до краја године, односно за 2.255 хиљаде динара, и иста планирана на конту 423911 - Остале опште услуге.

Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину; Финансијски план Општинске управе Ковин за 2023. годину (Програм 7- Путна инфраструктура); Налог за књижење број 219; Фактура.

3) Напомене тачка 2.3.1.2.1.9

- ✓ да је Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину, извршена измена у Финансијском плану Општинске управе Ковин, односно да је планирани износ на конту 423911 - Остале опште услуге, умањен за износ средстава која су неопходна до краја године, односно за 3.440 хиљаде динара, и иста планирана на конту 421325 - Услуге чишћења. Такође, дана 04.08.2023. године извршено је плаћање по рачуну, које је евидентирано на конту 421325 - Услуге чишћења;
- ✓ да је пре достављања Извештаја Државне ревизорске институције, са Програма коришћења средстава намењених за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју Општине Ковин у 2023. години, извршено плаћање комплекта за



ученике првих разреда за безбедно учествовање у саобраћају, са економске класификације 423399 - Остали издаци за стручно образовање; да нови предлог Закона о изменама Закона о 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, али не и јединицама локалних самоуправа; да се расходи који су ревизијом утврђени као неадекватно извршени (са погрешне економске класификације) неће моћи исправити, имајући у виду да је Општина Ковин поменутом изменом Закона остала без средстава финансирања програма; да ће у будућем периоду поменута средства бити планирана на економској класификацији 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт, те да ће ова препорука бити обухваћена и Акционим планом;

- ✓ да су приликом израде Прве измене и допуне Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину, услуге стручног надзора планиране на адекватној економској класификацији, односно на конту 511299 - Изградња осталих објеката.

Докази: Финансијски план Општинске управе Ковин за 2023. годину (Програм 15 - Локална самоуправа); Налог за књижење број 213; Фактура; Акциони план; Извод број 233: Налог за књижење број 36/54; Рачун.

4) Напомене тачка 2.3.1.2.1.10

- ✓ да је Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину, извршена измена у Финансијском плану Скупштине општине Ковин, односно да је планирани износ на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, умањен за износ средстава која су неопходна до краја године, односно за 1.000 хиљада динара, и иста планирана на конту 451191 - Текуће субвенције осталим нефинансијским предузећима и организацијама. Такође, дана 30.08.2023. године извршено је плаћање по рачуну, које је евидентирано на економској класификацији 451191 - Текуће субвенције осталим нефинансијским предузећима и организацијама;
- ✓ да је извршена измена и у Финансијском плану Председника општине, односно да је планирани износ на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, умањен за износ средстава која су неопходна до краја године, односно за 309 хиљада динара, и иста планирана на конту 481991 - Донације осталим непрофитним институцијама. Такође, дана 09.08.2023. године извршено је плаћање по рачуну, које је евидентирано на конту 481991 - Донације осталим непрофитним институцијама;
- ✓ да су 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 плаћања са погрешне економске класификације 424911-Остале специјализоване услуге, које се односе на зимско одржавање локалних путева на територији Општине Ковин, те да је грешка исправљена приликом израде Прве измене и допуне Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину; да до достављања Одазивног извештаја није било извршења по наведеној програмској активности, и да је кроз 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, измењена економска класификација са које ће се у будућем периоду извршавати наведени радови;
- ✓ да су приликом израде Прве измене и допуне Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023, испорука и уградња саобраћајне опреме (принудног успоривача саобраћаја и крајнице принудног успоривача саобраћаја), планирани на адекватној економској класификацији, односно на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката;
- ✓ да су 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 плаћања са погрешне економске класификације 424911 - Остале специјализоване услуге, које се односе на текуће



- одржавање и реконструкција јавне расвете, те да је грешка исправљена приликом израде Прве измене и допуне Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину; да до достављања Одазивног извештаја није било извршења по наведеној програмској активности, и да је кроз 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, измењена економска класификација са које ће се у будућем периоду извршавати наведени радови;
- ✓ да су приликом израде Прве измене и допуне Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023, услуге комуналне зоохигијене на територији Општине Ковин, планиране на адекватној економској класификацији, односно на конту 424110 - Услуге заштите животиња и биља;
 - ✓ да су приликом израде Прве измене и допуне Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023, геодетске услуге, планиране на адекватној економској класификацији, односно на конту 424631 - Геодетске услуге;
 - ✓ да 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 слични издаци, те да ће приликом израде плана за наредну годину и у будућем периоду, Општина Ковин уважити препоруку Државне ревизорске институције, и замену дотрајалих канделабера планирати на адекватној економској класификацији 511300 - Капитално одржавање зграде и објеката;
 - ✓ да је Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину, у Финансијском плану Општинске управе Ковин, додат Пројекат 2003-ПП 5002 - Извођење радова на поправци дела крова ОШ „Ђура Јакшић“ у Ковину; да су радови евидентирани на конту 511323 - Капитално одржавање објекта за потребе образовања; да је израда пројекта планирана на конту 511411 - Планирање и праћење пројекта, док су у 2022. години, услуге ревизије предмера и предрачуна Пројекта санације основних школа у Баваништу и Дубовцу неправилно планиране на економској класификацији 424911 - Остале специјализоване услуге; да током 2023. године није било плаћања по рачунима, ни евидентирања на планираним контима;
 - ✓ да је Предшколска установа „Наша Радост“ отклонила неправилност погрешног евидентирања расхода за услуге дезинсекције и дератизације, те да је наредна фактура за дератизацију плаћена са конта 421321 - Дератизација;
 - ✓ да је Првом изменом и допуном Финансијског плана Установе „Центар за културу“ Ковин за 2023. годину од 11.07.2023. године, извршена исправка неправилно планираних и евидентираних расхода, те су средства планирана на конту 421325 - Услуге чишћења, уместо на конту 424911 - Остале специјализоване услуге;
 - ✓ да је Првом изменом и допуном Финансијског плана Установе за спорт за 2023. годину од 11.07.2023. године, извршена исправка неправилно планираних и евидентираних расхода, те су средства планирана на конту 421325 - Услуге чишћења, уместо на конту 424911 - Остале специјализоване услуге.

Докази: Финансијски план Скупштине општине Ковин за 2023. годину, Програм 16 - Политички систем локалне самоуправе; Налог за књижење број 239; Фактура; Финансијски план Председника општине Ковин за 2023. годину, Програм 16 - Политички систем локалне самоуправе; Налог за књижење број 218; фактуре; 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 будућем периоду извршавати наведени радови); уговори; Акциони план; Извод број 238; Рачун број 76/2023; Финансијски план; Извод број 206; Рачун број 82/2023; налози за књижење; Извод број 223; Рачун број 80/07/23; Извод број 197; Рачун број 23/2023; Рачун број 24/2023; Финансијски план Општинске управе Ковин за 2023. годину, Програм 9 - Пројекат 2003-5002; Фактура број 1/45-3685-45-23 од 13.6.2023. године; Потврда о извршеној дератизацији и дезинсекцији, број



65/2023 од 9.6.2023. године; Извод број 100 од 21.6.2023. године и Извод број 101 од 22.6.2023. године; Картица конта 421321 и Налог за књижење; Финансијски план Установе „Центар за културу“, Сагласност на Финансијски план; Аналитичке картице 421325 и 424911; изводи, налози за књижење, рачуни број: 259/23 и 221/23; Прва измена и допуна Финансијског плана „Установе за спорт“ Ковин од 11.07.2023; Решење о давању сагласности на Финансијски план за 2023.годину; аналитичке картице 424911 и 421325; налози за књижење; рачуни.

5) Напомене тачка 2.3.1.2.1.11

- ✓ да је приликом израде Прве измене и допуне Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023, набавка и уградња вертикалне саобраћајне сигнализације на територији Општине Ковин, планирана на адекватној економској класификацији, односно на конту 511330 - Капитално одржавање саобраћајних објеката; да је у међувремену покренут поступак набавке и закључен уговор са извођачем радова, али да плаћања по наведеном основу, до момента састављања Одазивног извештаја, није било;
- ✓ да је Установа за спорт исправила грешку из претходне године, јер је набавку и уградњу „LED“ расвете евидентирала у износу од 2.003 хиљаде динара на економским класификацијама 011294 - Немоторна опрема и 311112 - Опрема, а за ову годину средства планирала на одговарајућем конту 512000 - Машине и опрема;
- ✓ да је Библиотека „Вук Караџић“ Ковин исправила грешку из претходне године, јер је набавку и уградњу: ПП централе стабилног система за аутоматску дојаву пожара, са пратећим елементима система, паник расвете, нових светиљки противпаничног осветљења и громобранске инсталације евидентирала у износу од 1.188 хиљада динара на економским класификацијама 011281 - Опрема за јавну безбедност и 311112 - Опрема;
- ✓ да је извршено књижење радова на реновирању летње баште у Дому културе Баваниште, као и радова на реновирању бине у биоскопу Месне заједнице Баваниште на економским класификацијама 011194 – Установе културе и 311111 - Зграде и грађевински објекти;
- ✓ да је налогом за укњижавање/искњижавање, број 400-20/2023-IV-02 од 08.09.2023. године извршено искњижавање наведених улагања у укупном износу од 1.172 хиљаде динара из пословних књига Месне заједнице Баваниште, уз истовремено укњижавање наведених радова у пословне књиге Општинске управе Ковин.

Докази: Захтев за покретање поступка набавке од 25.07.2023. године (где се види да су радови планирани на економској класификацији 511331), као и Уговор број 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; Аналитичка картица 512932, налог за књижење, рачун; Финансијски план Библиотеке „Вук Караџић“; Сагласност на Финансијски план; Изјава о књижењу опреме; Авансна фактура; Извод број 109; књижење авансне фактуре; Коначна фактура; Налог број 109; Налог 8/5; Предрачун и стављање основног средства у употребу; аналитичке картице конта 011194 и 311111; Налог за укњижавање/искњижавање број 400-20/2023-IV-02.

6) Напомене тачка 2.3.1.2.1.13

- ✓ да су расходи за суфинансирање мера енергетске санације породичних кућа/станова у 2022. години евидентирани на економској класификацији 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима, а након добијања Извештаја Државне ревизорске институције да је поступљено по препоруци, те да су исти евидентирани на економској класификацији 472811 - Накнаде из буџета за становање и живот;
- ✓ да је Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину, извршена измена у Финансијском плану Општинске управе Ковин, односно да је планирани износ на конту 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима, умањен за износ средстава која су неопходна до краја године, односно за 6.920 хиљаде динара, и иста планирана на конту 472811 - Накнаде из буџета за становање и живот. Такође, дана



01.08. и 28.08.2023. године извршена су плаћања по рачунима, која су евидентирана на економској класификацији 472811 - Накнаде из буџета за становање и живот;

- ✓ да су приликом израде Прве измене и допуне Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину, инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава планиране на адекватној економској класификацији. Текуће субвенције приватним предузећима, за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава (која су у 2022. години евидентирана на економској класификацији 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима), у 2023. години евидентирана су на економској класификацији 454211 - Капиталне субвенције приватним предузећима.

Докази: Финансијски план Општинске управе Ковин за 2023. годину, Програм 17 - Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије; налози за књижење број: 190 и 210; Налог за књижење број 237; Картица конта 472811 и Рачун број 085-2023MP; Налог за књижење број 2; Картица конта 454211; 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.

7) Напомене тачка 2.3.1.2.1.14

- ✓ да у току 2023. године Општина није планирала трансфер основним школама за капиталне издатке, те да је Акционим планом предвидела начин и динамику за исправљане наложене мере;
- ✓ да у току 2023. године Општина није планирала трансфер основним школама за текуће расходе за молерске радове, те да је Акционим планом предвидела начин и динамику за исправљане наложене мере.

Докази: Акциони план.

8) Напомене тачка 2.3.1.2.2.2

- ✓ да је Библиотека „Вук Караџић“ Ковин извршила прекњижавање неправилно исказаних расхода на одговарајућа конта, и то 280 хиљада динара са конта 011263 - Опрема за културу на конто 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство.

Докази: Налог 8/6 од 11.09.2023. године.

2.1.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Више исказани приходи и расходи

2.1.9.1 Опис неправилности

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).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Општина Ковин је у Одазивном извештају навела да 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; да Одлуком о буџету за 2023. годину нису планирани трансфери за ове намене, те да 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.

Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину; Решење Управе за капитална улагања АП Војводина, број 136-401-4/2023-04/122 од 29.08.2023. године; Акциони план.

2.1.9.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.10 Нефункционалноста система интерних контрола

2.1.10.1 Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1.1), утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и то код контролних активности, јер Општина Ковин:

1) је неправилно планирала и евидентирала расходе и издатке на економским класификацијама на петом и шестом нивоу конта и то:

(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)

(2) за услуге добровољног здравственог осигурања лица за случај тежих 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),

(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),

(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,

(5) за исплату зарада запосленима на одређено време у Дому здравља у Ковину, у износу од најмање 834 хиљаде 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, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,

2) није спровела контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја, због чега су се, услед грешке, појавила одступања код обавеза;

² ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



3) 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.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општина Ковин је навела да је спровела мере исправљања:

1) за неправилно планиране и евидентиране расходе и издатке на економским класификацијама на петом и шестом нивоу конта и то:

- ✓ за накнаду трошкова за превоз запослених (у Центру за културу Ковин), јер је Првом изменом и допуном Финансијског плана Центра за културу од 11.07.2023. године, извршена исправка планираних средстава на адекватној економској класификацији;
- ✓ за набавку услуге снабдевања топлотном енергијом за централно грејање (у Установи за спорт Ковин), јер је Првом изменом и допуном Финансијског плана Установе за спорт од 11.07.2023. године, извршена исправка планираних средстава на адекватној економској класификацији;
- ✓ за исплату накнада за лица ангажована на привремено-повременим пословима (у Дому здравља у Ковину), јер је Првом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2023. годину, извршена исправка планираних средстава на адекватној економској класификацији;
- ✓ за исплату зарада запосленима на одређено време (у Дому здравља у Ковину), јер је Првом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2023. годину, извршена исправка планираних средстава на адекватној економској класификацији.

У Одазивном извештају Општина Ковин је навела да ће расходи за услуге добровољног здравственог осигурања лица за случај тежих болести и хируршких интервенција бити евидентирани на адекватној економској класификацији 421522 - Здравствено осигурање запослених, по добијеној факури добављача у 2024. години; да су средства предвиђена предлогом финансијског плана за 2024. годину, а да је Акционим планом предвиђен начин и динамика за исправљање наложене мере. Као лица која су одговорна за предузимање мера по датој препоруци, наведени су директор, шеф рачуноводства и административно - финансијски радник Предшколске установе „Наша радост“ Ковин.

У Одазивном извештају Општина Ковин је навела и:

2) да је Акционим планом предвиђен начин и динамика за исправљање наложене мере у вези са спровођењем контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја, због чега су се, услед грешке, појавила одступања код обавеза; да су лица која су одговорна за предузимање мера по датој препоруци, шеф трезора и руководиоца Одељења за буџет и финанси, а да је период у којем се планира предузимање мере исправљања најкасније до 31.03.2024. године;

3) да је Акционим планом предвиђен начин и динамика за исправљање наложене мере у вези са усаглашавањем стања обавеза са добављачима на дан 31. децембра; да су лица која су одговорна за предузимање мера по датој препоруци, запослени на пословима буџетског рачуноводства директних корисника и чланови Комисије задужени за попис обавеза, а да је период у којем се планира предузимање мере исправљања најкасније до 25.01.2024. године, уз евентуалне корекције 15.02.2024. године.

Докази: 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 конта 421221 и 421225; изводи број: 88 и 97; налози за књижење; рачуни; аналитичке картице конта 415112 и 415119; налози за књижење и изводи код Центра за културу; код Предшколске установе „Наша Радост“ Акциони план; код Дома здравља Ковин: Картица конта, налог, извод; Акциони план Општине Ковин.

2.1.10.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднела Општина Ковин, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности, према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године, Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. октобар 2023. године