

РЕПУБЛИКА СРБИЈА – АП ВОЈВОДИНА

ОПШТИНА КОВАЧИЦА

КАБИНЕТ ПРЕДСЕДНИКА

Број: 016-149/21-13-2

Датум: 06.09.2021.године

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 Ковачица, Маршала Тита бр.50 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ковачица, за 2020.годину
број 400-39/2021-04/16 од 07.јуна 2021.године

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: број 400-39/2021-04/16 од 07. јуна 2021.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 1**, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	или	Препорука
1.		1. Откривене неправилности: -имовина општине Ковачица која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употреб, отуђења или губитка;- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштвана организациона и економска класификација; неколико налога за плаћање не садрже потпис лица које је одговорно за насталу пословну промену;- неколико захтева за плаћање са преузетном обавезом у укупном износу од 761 хиљада динара су оверени и одобрени од лица које је одговорно за насталну пословну промену; -управа општине Ковачица није у потпуности извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступањакод

		исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима; судски спорови се не анализирају на адекватан начин, што може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Општине а узрок за исто је и непопуњено радно место Општинског правобранилаштва, а послове заступања за Општину обавља адвокатска канцеларија
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица, Ресорно одељење за финансије, буџет и локалну пореску администрацију разумело је препоруку и исту ће спровести: у делу вођења свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, о стању и променама на имовини; буџет за 2022. годину ће се припремити на основу система јединствене буџетске класификације; стручна служба одељења за финансије, буџет и локалну пореску администрацију ће вршити редовно усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима; судски спорови ће се континуирано анализирати, и сходно процени потенцијалних прихода и расхода извршити одговарајући распоред</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су наведени у појединачно наведеним неправилностима у препоруци 12., и 21. Накнадно ће се доставити у законом, прописаним роковима Нацрт/предлог Одлуке о буџету за 2022. годину
	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 2. Откривена неправилност: Субјект ревизије нема усклађене податке о зградама и грађевинским објектима у јавној својини општине, у својим службама (Имовинско правна служба и служба за финансије и рачуноводство) нити са подацима из евиденције РГЗ; мањи део расхода код Општинске управе није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то евидентирани су расходи за одржавање софтвера код ЛПА- услуге одржавања рачунара 423221 , уместо на субаналитичком конту – 423212 – услуге одржавања рачунара; индиректни корисник Предшколска установа „Колибри“ извршила је расходе за извршену услугу одржавања програма – саветник Трезор на конту 423911 остало општине услуге уместо на конту 423212 – услуге одржавања софтвера; Општинска управа је обрачунате и неплаћене издатке – конто 131121 у износу од најмање 118.813 хиљада динара, евидентирала на конту 131121- обрачунати а неплаћени расходи;-део имовине у Консолидованом Билансу стања општине Ковачица која је у употреби а односи се на Фабрику воде у вредности од 61.387 хиљада динара евидентирала на конту 015000- имовина у припреми уместо на конту 011000- некретна и опрема; приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података
	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела препоруку и то: Имовинско правна служба и Ресорно одељење за буџет, финансије и лпа ће у законским роковима међусобно усагласити податке и утврдити тачну евиденцију имовине; Ресорно одељење за буџет, финансије и лпа ће вршити евидентирање на контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; стручна служба одељења за финансије, буџет и локалну пореску администрацију ће вршити редовно усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и</i>

		<i>добављачима, као и приказивање главне књиге са тачним стањима о активи и пасиви.</i>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета		Докази су наведени у појединачно наведеним неправилностима у препорукама 8., 10.18., 19., 23

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 4. Откривена неправилност: да је извршен расход са позиције Председник општине за набавку поклона- таблета за ученике генерације општине Ковачица у укупном износу од најмање 112 хиљада динара који су евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 9. Уребе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	<i>Образложење: Обзиром да је откривена неправилност – набавка поклона које Председник општине дарује и поклања најбољим ученицима, настала и извршена за 2021. годину, општина Ковачица је разумела препоруку и исту ће применити приликом планирања и евидентирања расхода у Израде Буџета општине Ковачица за наредну 2022. годину, примењујући одредбе прописане Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Општина Ковачица ће, накнадно доставити Нацрт/Предлог Одлуке о буџету за 2022. годину – у коме смо применили захтеване препоруке.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 5. Откривена неправилност: да је извршен расход са позиције Председник општине за уплату годишње чланарине Националној алијанси за локални развој (НАЛЕД) у укупном износу од најмање 176 хиљаде динара евидентиран на групи конта 423000- Услуге по уговору, уместо на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама што није у складу са чланом 9. Уребе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела наведену препоруку, и уколико се, поново појави потреба општине за извршењем предетног расхода, примениће се наложена препорука</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о раскиду уговорене обавезе, са пратећим прилогом
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 6. Откривена неправилност: да је извршен и евидентиран расход у пословним књигама са позиције Председник општине за уплату годишње чланарине Националној алијанси за локални развој (НАЛЕД) у укупном износу од 176 хиљаде, уместо са позиције надлежног директног корисника – Општинске управе, што није у складу са чланом 9. Уребе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела наведену препоруку, и уколико се, поново појави потреба општине за извршењем предетног расхода, примениће се наложена препорука</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о раскиду уговорене обавезе, са пратећим прилогом

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 7. Откривена неправилност: да је извршен и евидентиран расход у пословним књигама са позиције Општинског већа у износу од 134 хиљаде динара за плаћање доприноса на исплаћене накнаде члановима комисије за праћење примене одлука општинског већа и скупштине општине Ковачица, уместо са позиција надлежног директног корисника – Општинске управе, што није у складу са чланом 9. Уребе о буџетском рачуноводству и чланом 9.и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела наведену препоруку и поступила по истој. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021.годину („Службени лист општине Ковачица“бр. 06/2021) планирана су средства на конту 423- директног корисника Општинске управе почевши од примене Ребаланса I тј. од септембра месеца 2021.године до краја текуће године (додатна средства у износу од 2.105.000,00 динара)</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план Општинске управе – Ребаланс I
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 8. Откривена неправилност: да је Општинска управа извршила евидентирање расхода у износу од најмање 57 хиљада динара за плаћање услуге за одржавање софтвера на субаналитичком конту 423221-Услуге одржавања рачунара, уместо на субаналитичком конту 423212-услуге одржавања софтвера.
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела наведену препоруку и поступила по истој, у делу што је извршила евидентирање расхода на субаналитичком конту 423221-Услуге одржавања рачунара, од тренутка када је предочен утврђени недостатак</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: Аналитичка картица са пратећим прилогом Финансијски пклан
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 9. Откривена неправилност: да су расходи за коришћење дигиталних сервиса у мобилној мрежи у укупном износу од најмање 80 хиљада динара евидентирани на групи конта 423000- Услуге по уговору уместо на групи конта 421000- Стални трошкови, што није у складу са чланом 9. Уребе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члан 9. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела наведену препоруку. У наредном периоду, уколико се планира набавка, приступиће се евидентирању расхода на конту групе 421000 стални трошкови</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор са пратећом документацијом
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 10. Откривена неправилност: да је рачун број 12-2020 од 27.фебруара 2020.године који је Општинској управи испоставила трговинска и аутопревозничка радња „Јаношиќ“ Ковачица за испоручену воду, сокове и кафу не садржи потпис лица које је одобрило плаћање, односно потпис лица које је одговорно за насталу пословну промену што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела наведену препоруку, и извршила исправку уоченог недостатка. Општина Ковачица ће, у будућем примењивати наложене препоруке.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија рачуна са отклоњеним недостатком- овером одговорног лица

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 11. Откривена неправилност: да је Општинска управа евидентирала расходфе за набавку дечијег монтажног саобраћајног полигона и набавку ротационих светала за тракторе и светала за бицикле за децуу укупном износу од најмање 762 хиљаде динаара на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 426000- Материјал, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9.и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела наведену препоруку, и извршила евидентирање планираних расхода за предметне намене у складу са наложеним препорукама, у оквиру Одлуке о буџету за 2021.годину („Службени лист општине Ковачица“бр. 18/2020)</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план Савета за безбедност саобраћаја, Програм 7, Програмска активност 0005
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 12. Откривена неправилност: да је,рачуноводствена исправа (захтев за плаћање са преузетом обавезом број 001020 од 02.децембра 2020.године у износу од 455 хиљада од што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9.и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела наведену препоруку, и, у будућем периоду, захтеве за плаћање ће припремати и сачињавати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одредбе члана 30. Раздео 5,став 3. Одлуке о буџету општине Ковачица за 2021.годину („Службени лист општине Ковачица“бр. 18/2020) Правилник о измени и допуни Правилника о процедурама плаћања и тока документације пре плаћања из општинског буџета – Ковачица
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 13. Откривена неправилност: Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала расход за чишћење пословних објеката у укупном износу од најмање 325 хиљада динара на групи конта 423000- Услуге по уговору, уместо на групи конта 421000-Стални трошкови, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9.и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела наведену препоруку и поступила по истој. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021.годину („Службени лист општине Ковачица“бр. 06/2021) планирана су средства на конту 421-стални трошкови директног корисника Општинске управе за услуге чишћења пословних зграда и објеката (по јавној набавци -месечни износ услуге за 4 месеца која доспевају у 2021.години)</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план директног корисника – Општинске управе, Програм 15, Програмска активност 0001 Ребаланс 1
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 14. Откривена неправилност: Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала расход за кошење траве у укупном износу од најмање 3.426 хиљада динара на групи конта 423000- Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000- Специјализоване услуге,што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9.и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела наведену препоруку и поступила по истој. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021.годину („Службени лист општине Ковачица“бр. 06/2021) планирано је и разграничено евидентирање и књижење насталих обавеза 423 – услуге по</i>

		<i>уговору) и обавеза које ће настати до краја текуће године – на групи конта 424-специјализоване услуге</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план директног корисника – Општинске управе Програм 2, Програмска активност 0002 Ребаланс 1
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 15. Откривена неправилност: Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала расход за набавку трајних лиценци за компјутере у укупном износу од најмање 103 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9.и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела наведену препоруку и поступила по истој. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021.годину („Службени лист општине Ковачица“бр. 06/2021) планирано је евидентирање расхода за набавку трајних лиценци на групи конта 515 – нематеријална имовина</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план директног корисника – Општинске управе Програм 15,Програмска активност 0001 Ребаланс 1
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 16. Откривена неправилност: Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала расход за Суфинансирање пројеката из буџета Општине Ковачица у области јавног инфомрсања у медијима за 2020.годину у укупном износу од најмање 9.740 хиљада на групи конта 423000- Услуге по уговору уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима,што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9.и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела наведену препоруку и исту ће применити приликом планирања и евидентирања расхода при Изради Буџета општине Ковачица за наредну 2022.годину</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог Акта Одлуке о буџету за 2022.годину
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 17. Откривена неправилност: да је Галерија наивне уметности Ковачица у својим пословним књигама евидентирала расход у укупном износу од најмање 1.000 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9.и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	<i>Галерија наивне уметности је разумела наведену препоруку и исту ће применити приликом планирања, извршења и евидентирања предметог расхода, уколико се појави потреба за набавком исте. Напомињемо да су средства у горе наведеном износу, одобрена за једногодишњи пројекат од стране ресорног Министарства за културу и информисање, чија се реализација окончала у 2020.години.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијским планом Галерија наивне уметности ће планирати наведена средства, уколико се укаже потреба, на одговарајућој економској класификацији
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 18. Откривена неправилност: да је Предшколска установа „Колибри“ Ковачица у својим пословним књигама евидентирала расход у укупном износу од најмање 11 хиљада

		динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423212 – Услуге одржавања софтвера, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	<i>Предшколска установа је разумела наведену препоруку и исту ће применити приликом планирања, извршења и евидентирања предметог расхода, у наредном периоду</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијским планом Предшколска установа ће планирати наведена средства, уколико се укаже потреба, на одговарајућој економској класификацији
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 19. Откривена неправилност: Обрачунати и неплаћени издаци од најмање 111.813 хиљада динара евидентирани су на субаналитичком конту 131211 – Обрачунати и неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212- Обрачунати и неплаћени издаци, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела наведену препоруку и исту је исправила евидентирањем расхода и издатака у својим полсовним књигама. Све промене које су настале на класи 5 издаци за нефинансијску имовину прокњижене су на конту 131121 – обрачунати и неплаћени издаци</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог - Аналитичке картице
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 20. Откривена неправилност: У консолидованом обрасцу 2- Биланс прихода и расхода, на основу извршеног испитивања правилности – класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања расхода и издатака у износу од 15.724 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ковачица је разумела препоруку и у појединачним препорукама за сваки расход планиран, евидентиран и извршен са погрешне економске класификације доставила доказ о отклањању неправилности што ће се одразити и на Образац 2-Биланс прихода и расхода и исти ће представљати адекватни приказ свих трансакција по економским класификацијама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ ће бити достављен у наредном сету финансијских извештаја

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>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p> <p>Препорука 3. – да правилником којим уређује систематизацију и организацију радних места у органима и службама Општине Ковачица предвиде радно место Интерни ревизор, а затим исту успоставе и организују у складу са прописима</p>	<p>Општина Ковачица је разумела препоруку и у року не дужим од три месеца, донеће Измену и Допуну Правилника о унутрашњој систематизацији и организацији радних места у делу допуне радног места: Интерни ревизор</p>	<p>Начелник Општинске управе [REDACTED] Председавајући Општинског већа – Председник општине [REDACTED]</p>	<p>3 месеца од дана достављања одазивног извештаја тј до 02.12.2021.године</p>
2	<p>Препорука 23. - Субјект ревизије је у пословним књигама евидентирао нематеријална улагања у основна средства у припреми, иако се Фабрика Воде Ковачица, укупне вредности уложених 61.387 хиљада динара, користи, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационим оквиру и контни план за буџетски систем</p>	<p>Општина Ковачица је разумела наведену препоруку и постула по истој на следећи начин: Општина Ковачица је нефинансијску имовину у припреми - фабрику воде у Ковачици, групе 015000 – нефинансијска имовина у припреми (субаналитички konto 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми,) евидентирала на нефин.имовину у сталним средствима група 011000- некретнине и опрема (субаналитички konto 011151. Отклоњена неправилност – је резултирала увећањем имовине у сталним средствима за износ од 61.387 хиљада динара на терет нефинансијске имовине у припреми у истом износу. - Прилог Аналитичке карте</p>	<p>[REDACTED] – Руководилац одељења за финансије, буџет и локалну стопанску администрацију [REDACTED] – шеф рачуноводства [REDACTED] – књиговођа, контиста, билансиста Председник општине [REDACTED]</p>	<p>Мера отклоњена са 31.08.2021.године</p>

3	<p>Препорука 25. -Обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама директних корисника не подударају се у потпуности са подацима добијеним од повериоца, односно на основу достављених конфирмације од стране узоркованих добављача, утврђене су разлике у износу од 626 хиљаде динара</p>	<p>Оштина Ковачица је разумела препоруку. Оштина Ковачица је у роковима, доставила Изводе отворених ставки ка кућима и добављачима, али се оверена конфирмација није потврдила са њихове стране. Услед тога се појавила констатована разлика.</p>	<p>— Рководилац одељења за финансије, буџет и локалну опореску администрацију — [име] — књиговођа, контиста, билансиста</p>	<p>Већа ажурност и обзирност ће се применити у 2021.години приликом слања конфирмација ка добављачима и кућима, и ажурније евиденције о потврђеним и овереним конфирмацијама са њихове стране са стањем на дан 31.10.2021 и стањем на дан 31.12.2021.године</p>
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: - у Прилогу Извештаја

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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>Препорука 21.-Субјект ревизије нема усклађене податке о зградама и грађевинским објектима у јавној својини општине, у својим службама ((Имовинско правна служба и служба за финансије и рачуноводство) нити са подацима из евиденције РГЗ и то за најмање 7.793.786м² некатегорисаних и локаних путева, 75.254м² јавних паркова, 1631м² болница, 1013м² објеката установа културе и 6.319.704м² улица (као и 4.152м² службених зграда, 2.079м² делова зграда – канцеларија, 1.146.62м² делова зграда за које нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијски извештај општине, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационим оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Општина Ковачица је разумела препоруку и преузеће све потребне мере, радће и активности у поступку процене и евиденције зграда и грађевинских објеката које поседују доказ о праву јавне својине, како би исте могле бити евидентирани у пословним књигама.</p>	<p>ресорни руководиоци Одељења за урбанизам, ст. команданте и инспекцијске послове имовинско-правну службу шеф рачуноводства општине</p>	<p>До 3 године од дана достављања извештаја о ревизији конослидованих финансијских извештаја завршног рачуна општине Ковачица тј. до 08.06.2024.године</p>
2	<p>Препорука 22. -Субјект ревизије нема усклађене податке о земљишту у јавној својини Општине, у својим службама, нити са подацима из евиденције РГЗ, за најмање 3.238.643м² земљишта, за које нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијски извештај општине, што није у складу са 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационим оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Општина Ковачица је разумела препоруку и преузеће све потребне мере и активности у поступку усклађивања евиденције земљишта у јавној својини Општине, са евиденцијом РГЗ. Извршиће процену и евиденцију Земљишта за које поседују доказ о праву јавне својине, како би исте могле бити евидентирани у пословним књигама</p>	<p>ресорни руководиоци Одељења за урбанизам, ст. команданте и инспекцијске послове саветник за имовинско-правну службу шеф рачуноводства општине</p>	<p>До 3 године од дана достављања извештаја о ревизији конослидованих финансијских извештаја завршног рачуна општине Ковачица тј. до 08.06.2024.године</p>

<p>3</p> <p>Препорука 24. Откривена неправилност – у пословним књигама општине Ковачица није у потпуности усаглашено и приказано учешће у капиталу јавних и јавно комуналним предузећима, постоје неслагања у подацима о уделу општине Ковачица у капиталу јавних предузећа и других облика организовања доступним на сајту Агенције за привредне регистре, у пословним књигама општине Ковачица и пословним књигама ЈП, ЈКП и других облика организовања чије је оснивач општина Ковачица у износу од 407.121 хиљада динара што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационим оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Општина Ковачица је разумела препоруку, и спровеће мере и активности које се односе на евиденцију учешћа у капиталу код правних субјеката у својим пословним књигама, са усагласе стање учешћа у капиталу</p>	<p>ресорни [REDACTED] руководилац Одељења за урбанизам, ст. комуналне и инспекцијске послове [REDACTED] – Руководилац одељења за финансије, буџет и локалну пореску администрацију [REDACTED] – Председник општине [REDACTED] Председник општине [REDACTED]</p>	<p>До 3 године од дана достављања извештаја о ревизији конослидованих финансијских извештаја завршног рачуна општине Ковачица тј. до 08.06.2024. године</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

