



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ КОВАЧИЦА, КОВАЧИЦА**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета Општине Ковачице за 2020. годину



Број: 400- 39/2021-04/20  
Београд, 04. октобар 2021. године



**САДРЖАЈ:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>6</b>
2.1.1. Неправилна организациона класификација .....	6
2.1.2. Неправилна економска класификација.....	6
2.1.3. Неправилности код система интерних контрола.....	10
2.1.4. Неправилности код система интерних контрола (интерна ревизија).....	12
2.1.5. Мање исказане Некретнине и опрема.....	12
2.1.6. Неусаглашене обавезе према добављачима .....	13
2.1.7. Неправилности код евиденција имовине у пословним књигама Општине .....	13
2.1.8. Неправилности код евиденција нематеријалне имовине у пословним књигама.....	14
2.1.9. Неправилности код евиденција земљишта у пословним књигама .....	14
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>15</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Ковачица за 2020. годину, број 400-39/2019-04/16 од 7. јуна 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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 и 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 консолидованих финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

##### 2.1.1. Неправилна организациона класификација

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 310 хиљада динара и то код:

(1) Председника општине уместо код Општинске управе у износу од 176 хиљада динара за уплату годишње чланарине Националној алијанси за локални развој (НАЛЕД) (2.2.1.2.8)

(2) Општинског већа уместо код Општинске управе у износу од 134 хиљаде динара за плаћање накнаде члановима комисије за праћење примене одлука Општинског већа и Скупштине општине Ковачица (2.2.1.2.8.).

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

(1) За неправилност под тачком 2.2.1.2.8, препорука 6, на страни 48 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ковачице за 2020. годину, одговорна лица су у одазивном извештају навела да у периоду који је остављен за достављање одазивног извештаја није било извршења расхода по наведеном основу јер је 10.02.2020. године Општина Ковачица раскинула споразум са НАЛЕД-ом који је закључен 09.09.2012. године. Уговорна обавеза на име чланства за 2020. годину је обрачуната у јануару 2020. године и извршена је. По изјашњењу одговорних лица, разумели су препоруку и уколико се поново појави потреба Општине за извршењем наведеног расхода, примениће се наложена препорука. (Докази: Споразум о учлањењу Општине Ковачица у удружење „Национална алијанса за локални економски развој“ од 18.02.2016. године, Раскид споразума општине Ковачица упућен НАЛЕД-у 10.02.2020. године, обавештење НАЛЕД-а председнику општине Ковачица о обавези чланова да претходно измире обавезу за 2020. годину након чега ће се прихватити иступање, фактура број: 2020-62-01 на износ од 176 хиљаде динара).

За неправилност под тачком 2.2.1.2.8, препорука 7, на страни 49 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Ковачице за 2020. годину. Одговорна лица су у одазивном извештају навела да су разумели препоруку Институције која се односи на наведену неправилност и да је Општина Ковачица поступила по истој тако што је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину (Службени лист општине Ковачица“ бр. 06/2021 планирала средства на конту 423000 директног корисника Општинска управа, почевши од примене ребаланса I тј. од септембра месеца 2021. године до краја текуће године (додатна средства у износу од 2.105.000 динара (Докази: Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину (Службени лист општине Ковачица“ бр. 06/2021; Финансијски план општинске управе – Ребаланс I).

###### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

##### 2.1.2. Неправилна економска класификација

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

---

<sup>1</sup> Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана

Економска класификација – део расхода и издатака буџета Општине Ковачица у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 15.724 хиљада динара и (2) у мањем износу од 15.724 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.11., 2.2.1.2.16. и 2.2.1.3.1).

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

1) За неправилност под тачком 2.2.1.2.8, препорука 4, на страни 48 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Ковачице за 2020. годину, извршен је расход са позиције Председника општине за набавку поклона – таблета за ученике генерације општине Ковачица у укупном износу од 112 хиљада динара који су евидентирани на групи конт 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

*Мера исправљања:* 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 у финансијском плану за 2022. годину, за позицију Председника општине планирала наведени расход на конту 472000- Накнаде за социјалну заштиту.

*(Докази: Предлог буџета 2022, 2. Програмска активност, Програм 16 Политички систем локалне самоуправе, Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови и Образложење -П 16 ПА – 0002 ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ).*

2) За неправилност под тачком 2.2.1.2.8., препорука 6, на страни 48 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Ковачице за 2020. годину, Председник општине је расход за уплату годишње чланарине Националној алијанси за локални развој (НАЛЕД) у износу од најмање 176 хиљада динара, планирао и евидентирао на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама.

*Мера исправљања:* одговорна лица су у одазивном извештају навела да у периоду који је остављен за достављање одазивног извештаја није било извршења расхода по наведеном основу јер је 10.02.2020. године Општина Ковачица раскинула споразум са НАЛЕД-ом који је закључен 09.09.2012. године. Уговорна обавеза на име чланства за 2020. годину је обрачуната у јануару 2020. године и извршена је. По изјашњењу одговорних лица, разумели су препоруку и уколико се поново појави потреба Општине за извршењем наведеног расхода, примениће се наложена препорука.

*(Докази: Споразум о учлањењу Општине Ковачица у удружење „Национална алијанса за локални економски развој“ од 18.02.2016. године, Раскид споразума општине Ковачица упућен НАЛЕД-у 10.02.2020. године, обавештење НАЛЕД-а председнику општине Ковачица о обавези чланова да претходно измире обавезу за 2020. годину на након тога ће се прихватити иступање, фактура број: 2020-62-01 на износ од 176 хиљаде динара).*

3) За неправилност под тачком 2.2.1.2.8., препорука 9, на страни 50 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ковачице за 2020. годину, Општинска управа је расходе за коришћења дигиталних сервиса у мобилној мрежи у укупном износу од 80 хиљада динара евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови.

*Мера исправљања:* одговорна лица Општинске управе су у одазивном извештају навела да у периоду који је остављен за достављање одазивног извештаја није било извршења расхода по наведеном основу и да ће у наредном периоду, уколико се планира набавка, планираће и евидентирати расходе на групи конта 421000 – Стални трошкови.

*(Докази: Уговори са пратећом документацијом и картица конта).*



4) За неправилност под тачком 2.2.1.2.8., препорука 11, на страни 51 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Ковачице за 2020. годину, Општинска управа је евидентирала расходе за набавку дечијег монтажног саобраћајног полигона и набавку ротационих светала за тракторе и светала за бицикле за децу у укупном износу од најмање 762 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 426000 – Материјал.

*Мера исправљања:* Одговорна лица су у одазивном извештају навела да су разумели препоруку Институције која се односи на наведену неправилност и да је Општина Ковачица поступила по истој тако што је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину (Службени лист општине Ковачица“ бр. 06/2021 планирала средства на конту 426000 директног корисника Општинска управа, почевши од примене ребаланса I тј. Од септембра месеца 2021. године до краја текуће године

*(Докази: Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину (Службени лист општине Ковачица“ бр. 06/2021; Финансијски план општинске управе – Ребаланс I: Програм 7, Програмска активност 0005).*

5) За неправилност под тачком 2.2.1.2.8., препорука 13, на страни 52 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Ковачице за 2020. годину, Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала расходе за чишћење пословних објеката у укупном износу од најмање 325 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови.

*Мера исправљања:* Одговорна лица су у одазивном извештају навела да су разумели препоруку Институције која се односи на наведену неправилност и да је Општина Ковачица поступила по истој тако што је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину (Службени лист општине Ковачица“ бр. 06/2021 планирала средства на конту 421000 – Стални трошкови директног корисника Општинска управа за услуге чишћења пословних зграда и објеката (по јавној набавци – месечни износ услуге за наредна 4 месеца која доспевају у 2021. години.

*(Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину (Службени лист општине Ковачица“ бр. 06/2021; Финансијски план општинске управе: Програм 15, Програмска активност 0001 – Ребаланс I).*

6) За неправилност под тачком 2.2.1.2.8., препорука 14, на страни 53 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Ковачице за 2020. годину, Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала расходе за кошење траве у укупном износу од најмање 3.426 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

*Мера исправљања:* Одговорна лица су у одазивном извештају навела да су разумели препоруку Институције која се односи на наведену неправилност и да је Општина Ковачица поступила по истој тако што је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину (Службени лист општине Ковачица“ бр. 06/2021 планирала средства на конту 424000 – Специјализоване услуге директног корисника Општинска управа за услуге кошења траве које ће настати до краја године.

*(Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину (Службени лист општине Ковачица“ бр. 06/2021; Финансијски план општинске управе: Програм 2, Програмска активност 0002 – Ребаланс I).*

7) За неправилност под тачком 2.2.1.2.8., препорука 15, на страни 53 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Ковачице за 2020. годину, 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.

*Мера исправљања:* Одговорна лица су у одазивном извештају навела да су разумели препоруку Институције која се односи на наведену неправилност и да је Општина Ковачица поступила по истој тако што је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину (Службени лист општине Ковачица“ бр. 06/2021 планирала средства на конту 515000 – Нематеријална имовина директног корисника Општинска управа за набавку трајних лиценци за компјутере које ће настати до краја године.

*(Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину (Службени лист општине Ковачица“ бр. 06/2021; Финансијски план општинске управе: Програм 15, Програмска активност 0001 – Ребаланс I).*

8) За неправилност под тачком 2.2.1.2.8., препорука 16, на страни 53 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Ковачице за 2020. годину, Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала расход за Суфинансирање пројеката из буџета Општине Ковачице у области јавног информисања у медијима у 2020. години у укупном износу од најмање 9.740 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

*Мера исправљања:* Одговорна лица су у одазивном извештају навела да су разумели препоруку Институције која се односи на наведену неправилност и да ће Општина Ковачица поступити по истој приликом планирања буџета за 2022. годину и доставили су Предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава Општинске управе.

*(Докази: Предлог финансијског плана за 2022. годину за директног корисника буџетских средстава Општинске управе 2. Програмска активност, Програм 13 Развој културе и информисања, Функција 830 -Услуге емитовања и штампања).*

9) За неправилност под тачком 2.2.1.2.8., препорука 17, на страни 54 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Ковачице за 2020. годину, Галерија наивне уметности Ковачица је у својим пословним књигама евидентирала расход за реализацију, развоја и пласмана мобилне апликације – мултимедијалног водича, са називом „Пројекат дигитализација културног наслеђа словачке националне мањине и споменика културе на простору Општине Ковачица, применом мобилних платформи-апликација у циљу остваривања видљивости и доступности објеката као и о информисању о њиховом значају и садржајима, у 2020. години у укупном износу од најмање 1.000 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

*Мера исправљања:* Одговорна лица су у одазивном извештају навела да су разумели препоруку Институције која се односи на наведену неправилност и да ће Галерија наивне уметности Ковачица поступити по истој приликом планирања предметног расхода јер су средства у овом износу одобрена за једногодишњи пројекат од стране ресорног Министарства за културу и информисање чија је реализација окончана у 2020. години.

*(Докази: Финансијским планом Галерија наивне уметности ће планирати наведена средства , уколико се укаже потреба, на одговарајућој економској класификацији).*

10) За неправилност под тачком 2.2.2.2., препорука 20, на страни 71 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Ковачице за 2020. годину, 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 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

**Мера исправљања:** 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 адекватан приказ свих трансакција по економским класификацијама.

*(Докази: Достављени појединачни докази о отклањању неправилности и то: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину (Службени лист општине Ковачица“ бр. 06/2020, Предлог финансијског плана за 2022. годину за директне кориснике буџетских средстава Општине Ковачица).*

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3. Неправилности код система интерних контрола**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

*(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:*

- имовина Општине која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;

-буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона и економска класификација;

-неколико налога за плаћање не садрже потпис лица које је одговорно за насталу пословну промену;

-неколико захтева за плаћање са преузетом обавезом у укупном износу од 761 хиљада динара су оверени и одобрени од лица које је одговорно за насталу 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 одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.

- судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) 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 правобраниоца, а послове заступања за Општину обавља адвокатска канцеларија.

*(4) Код Информисање и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:*

- 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 – Услуг одржавања рачунара 423221 уместо на субаналитичком конту 423212 – услуге одржавања софтвера;

- индиректни корисник Предшколска установа „Колибри“ је извршила расходе за извршену услугу одржавања програма – саветник Трезор на конту 4239111- Остале опште услуге уместо на конту 423212- Услуге одржавања софтвера;

- Општинска управа је у Обрачунате и неплаћене издатке – конто 131212 у износу најмање од 111.813 хиљада динара, евидентирала на конту 131211 – 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 – Некретнине 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.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Општина Ковачица је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) код контролног окружења нису утврђени пропусти и неправилно
- (2) код управљања ризицима нису утврђени пропусти и неправилности
- (3) код контролних активности;

- У одазивном извештају субјект ревизије је навео да су разумели препоруку Институције, да су предузели мере на отклањању утврђених неправилности, да ће ресорно одељење за финансије, буџет и локалну пореску администрацију исту спровести у делу вођења свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, о стању и променама на имовини;

- У вези утврђене неправилности да Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона и економска класификација, у одазивном извештају субјект ревизије је навео да су разумели препоруку Институције и да је приликом доношења Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету за 2021. годину испоштована економска и организациона класификација и да ће иста бити поштована у процесу доношења Одлуке о буџету за 2022. годину. (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину (Службени лист општине Ковачица“ бр. 06/2020, Предлог финансијског плана за 2022. годину за директне кориснике буџетских средстава Општине Ковачица);

- У вези утврђене неправилности да је неколико захтева за плаћање са преузетом обавезом у укупном износу од 761 хиљада динара су оверени и одобрени од лица које је одговорно за насталу пословну промену доставили доказе да су исту исправили (Докази: Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 001020 који је оверен и одобрен од стране овлашћеног лица).

- У вези утврђене неправилности да 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 одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, одговорна лица су изјавила да су разумели препоруку и да ће убудуће стручна служба одељења за финансије, буџет и локалну пореску администрацију вршити редовно усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима.

- У вези утврђене неправилности да судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају на адекватан начин, што може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Општине, одговорна лица Општине Ковачица су изјавили да су разумели препоруку и да ће се убудуће судски спорови континуирано анализирати и сходно процени потенцијалних прихода и расхода извршити одговарајући распоред.

- (4) Код Информисање и комуникација:

- У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Општина Ковачица разумела препоруку Институције и да је предузела мере на отклањању утврђених неправилности и да

ће у наредном периоду Имовинско правана служба и ресорно одељење за финансије, буџет и локалну пореску администрацију, у законским роковима међусобно усагласити податке и утврдити тачну евиденцију имовине.

- У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Општина Ковачица разумела препоруку Институције и да је предузела мере на отклањању утврђених неправилности и да ће у наредном периоду ресорно одељење за финансије, буџет и локалну пореску администрацију вршити евидентирање на одговарајућим контима прописаним Правилником о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Докази: Појединачно наведени у препорукама 8, 10, 18, 19 и 23 где су достављени, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину (Службени лист општине Ковачица“ бр. 06/2020, Картица позиције плана, Извод број 153, 188, 214 као и одговарајући захтеви са преузетим обавезама и одговарајућим рачунима по којима је извршено плаћање, као и Финансијски план за 2021. годину Предшколске установе „Колибри“, 5. измена од 30.08.2021. године.)

- У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Општина Ковачица разумела препоруку Институције и да је Општинска управа Обрачунате и неплаћене издатке књижила на одговарајућем конту - 131212. (Докази: Закључни лист класе 511331, 511341, 511394, 512211, 512221, 512241 и 512251 од 27.08.2021. године, као и Картицу конта 131212 од 27.08.2021. године).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

### **2.1.4. Неправилности код система интерних контрола (интерна ревизија)**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена тачка 2.1);

(5) *Праћење и процена система,*

Општина Ковачица није успоставила интерну ревизију, нити је Правилником о систематизацији и организацији радних места у општинској управи општине Ковачица, систематизовано радно место Интерни ревизор.

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

*(5) код праћења и процене система:*

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да су одговорна лица Општине Ковачица разумела препоруку Институције; да ће у наредном периоду изменом и допуном Правилника о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи Ковачица систематизовати радно место Интерни ревизор и да ће неправилност бити исправљена у року од три месеца од дана достављања одазивног извештаја.

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

### **2.1.5. Мање исказане Некретнине и опрема**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

---

<sup>2</sup> Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

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 (Напомена тачка 2.2.3.2).

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да у складу са препорукама Институције неправилност разумела и поступила по истој тако што је нефинансијску имовину у припреми, Фабрику воде Ковачица евидентирала на нефинансијску имовину у сталним средствима, групу конта 011000 – Некретнине и опрема, субаналитички конто 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. (Докази: Аналитичке картице: Налог ИК ОС 31.08.2021 од 02.09.2021. Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 01.01.2021. -31.12.2021. од 02.09.2021, Спецификација конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми и Спецификација конта 011151- Водовод од 02.09.2021. и Спецификација конта Збирно од 02.09.2021.)

#### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је завршено.

### **2.1.6. Неусаглашене обавезе према добављачима**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама директних корисника не подударају се у потпуности са подацима добијеним од поверилаца. (Напомена тачка 2.2.3.3)

#### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је разумео препоруку, да ће за исту бити надлежан Руководилац одељења за финансије, буџет и локалну пореску администрацију да обезбеди већу ажурност у 2021. години.

#### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

#### **2.1.7. Неправилности код евиденција имовине у пословним књигама Општине**

##### **2.1.7.1. Опис неправилности**

У пословним књигама Општине Ковачица није у потпуности усаглашено и приказано учешће у капиталу јавних и јавно комуналних предузећа, постоје неслагања у подацима о уделу Општине у капиталу ЈП и ЈКП на сајту Агенције за привредни регистре у износу од 407.121 хиљада динара (Напомена тачка 2.2.3.2);

##### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности; да ће Општина Ковачица поступајући по препорукама Институције, спровести мере и активности које се односе на евиденцију учешћа у капиталу код правних субјеката у својим пословним књигама; одговорна лица за спровођење ове препоруке су: Руководилац одељења за урбанизам, стамбено комуналне и

---

<sup>3</sup> Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

инспекцијске послове, Руководилац одељења за финансије, буџет и локалну пореску администрацију, Председник општине и Председник Скупштине.

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Период у којем се планира предузимање мера исправљања је три године од датума достављања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Ковачица, тј до 08.06.2024. године.

## **2.1.8. Неправилности код евиденција нематеријалне имовине у пословним књигама**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

Општина Ковачица на дан 31.12.2020. године у пословним књигама је мање исказала вредност за: 7.793.786 m<sup>2</sup> некатегорисаних путева, 75.254 m<sup>2</sup> јавних паркова, 1.631 m<sup>2</sup> болница, 1.013 m<sup>2</sup> објеката установе културе, 6.319.704 m<sup>2</sup> улица, 4.152 m<sup>2</sup> службених зграда, 2.079 m<sup>2</sup> делова зграда – канцеларија и 1.146 m<sup>2</sup> делови зграда – пословни простор а за које нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје Општине. (Напомене тачка 2.2.3.2).

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности и да ће предузети све потребне мере, радње и активности у поступку процене и евиденције Зграда и грађевинских објеката за које поседују доказ о праву јавне својине како би исте могле бити евидентирани у пословним књигама; Одговорна лица за предузимање мера исправљања су: Руководилац одељења за урбанизам, стамбено комуналне и инспекцијске послове, саветник за имовинску правну службу, Шеф рачуноводства и Председник општине.

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Период у којем се планира предузимање мера исправљања је три године од датума достављања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Ковачица, тј до 08.06.2024. године.

## **2.1.9. Неправилности код евиденција земљишта у пословним књигама**

### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Општина Ковачица у својим пословним књигама нема усклађене податке о земљишту у јавној својини Општине у својим службама (имовинско правна служба и служба за финансије и рачуноводство) нити са подацима из евиденције РГЗ, за најмање 3.238.643 m<sup>2</sup> а за које нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје Општине Ковачица (Напомене тачка 2.2.3.2).

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности и да ће предузети све потребне мере и активности у поступку усклађивања евиденције земљишта у јавној својини Општине са евиденцијом РГЗ. Извршиће процену и евиденцију земљишта за које поседује доказ о праву јавне својине, како би исте могле бити евидентирани у пословним књигама. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су: Руководилац одељења за урбанизам, стамбено комуналне и инспекцијске послове, саветник за имовинску правну службу, Шеф рачуноводства и Председник општине.

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Период у којем се планира предузимање мера исправљања је три године од датума достављања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Ковачица, тј до 08.06.2024. године..

### 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 сачинио субјект ревизије 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  
04. октобар 2021. године