



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ ЧОКА**



**Број: 400-48/2022-04/28
Београд, 31. октобар 2022. године**



Садржај

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	4
1.1. Циљ и методе провере	4
1.2. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1. Неправилна економска класификација прихода	6
2.1.1. Опис направилности.....	6
2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја	6
2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања	7
3. МИШЉЕЊЕ	7



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Општина Чока, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Чока за 2021. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откритих неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај), број: 400-33/2022-IV-1 од 09.09.2022. године, у делу евидентирања остварених прихода, који се односе на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Чока за 2021. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Чока за 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Општине Чока захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откритих неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности. Међутим, Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Општина Чока мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 13.06.2022. године до 12.09.2022. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Општина Чока навела у свом Одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



1.2. Основни подаци о субјекту ревизије

Територија Општине Чока простире се у источном делу Панонске низије, односно у североисточном делу Војводине. Територија Општине граничи се са четири општине: Новим Кнежевцом на северу, Кикиндом на истоку, као и Сентом и Адом на западу. На истоку једним делом избија на државну границу према Румунији. Општина Чока обухвата осам насеља: Чоку, Остојићево, Падеј, Санад, Јазово, Врбицу, Црну Бару и Банатски Моноштор. Чока, као највеће насеље, представља центар Општине. Територија Општине има површину од 321 км².

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, Општина Чока је сврстана у трећу групу са још 46 јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

На територији Општине Чока постоје три основне и једна средња школа. Општина је оснивач Предшколске установе „Радост”, Културно-образовног центра „Чока”, Дома здравља у Чоки, ЈКП „Чока” и ЈП за грађевинско земљиште, комуналне делатности и путеве Општине Чока. У оквиру Општине Чока постоји седам месних заједница: Чока, Падеј, Остојићево, Санад, Црна Бара, Врбица и Јазово.

Највиши правни акт Општине је Статут. Општина Чока је основна територијална јединица у којој грађани остварују право на локалну самоуправу у складу са Уставом, Законом и Статутом.

Органи Општине су Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина Општине има 25 одборника који се бирају на период од четири године. Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине из реда одборника на период од четири године. Председник општине Чока има једног заменика. Општинско веће, на предлог Председника општине, бира Скупштина општине на период од четири године. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и пет чланова Општинског већа које бира Скупштина општине. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине и Општинског већа, образује се Општинска управа којом, као јединственим органом, руководи начелник Општинске управе.

Седиште Општине је у Чоки, у улици Потиска број 20. Матични број Општине је 08381984, ПИБ 101417479, шифра делатности 8411 - Делатност државних органа. Одговорно лице субјекта ревизије је Стана Ђембер, Председница општине.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Неправилна економска класификација прихода

2.1.1. Опис неправилности

Због неправилног планирања и евидентирања Општина Чока је:

1) део прихода више исказала у износу од 8.453 хиљаде динара и мање исказала у износу од 8.453 хиљаде динара, јер је приходе остварене по основу повраћаја средстава (за плаћања извршена у ранијим годинама), евидентирала на економској класификацији 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо на економској класификацији 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (Напомене тачка 3.1.1.1);

2) део прихода више исказала у износу од 50 хиљада динара и за исти износ више исказала део расхода, јер је приходе остварене по основу повраћаја средстава (за два пута извршено плаћање исте обавезе, у текућој години), у укупном износу од 50 хиљада динара, евидентирала на економској класификацији 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо умањења (сторнирања) расхода на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама (Напомене тачка 3.1.1.1).

Због међусобног потирања, ефекти наведеног евидентирања нису се одразили на коначан резултат пословања.

2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Општина Чока је у Одазивном извештају навела:

1) да ће приходе остварене по основу повраћаја средстава (за плаћања извршена у ранијим годинама) евидентирати на економској класификацији 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године;

2) да ће приходе по основу повраћаја неутрошених средстава од донација (које се односе на повраћај средстава за текућу годину) евидентирати као сторно расход на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама.

Као доказе да су мере исправљања предузете, субјект ревизије је за тачку 1) приложио измену плана прихода буџета Општине Чока за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (у оквиру Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Чока за 2022. годину³), док је за тачку 2) образложио да Општина Чока у 2022. години није имала повраћај неутрошених средстава од донација.

Увидом у достављене доказе уочено је да у измењеном плану прихода нису предвиђена средства на економској класификацији 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, а накнадном провером и да се повраћај (рефундација) средстава за расходе настале у претходној години евидентира као „сторно ставка расхода“, уместо као ставка прихода на економској класификацији 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

Због напред наведеног, Институција је при оцени веродостојности утврдила да Општина Чока мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

У периоду након достављеног Одазивног извештаја, Општина Чока је спровела активности и предузела мере у погледу правилног евидентирања остварених прихода на одговарајућим економским класификацијама, односно сторнирања расхода, у складу са прописима и о томе доставиле доказе.

(Докази: Финансијски налози - прекњижавање рефундација боловања и режијских трошкова из претходне године са класе 400000 („сторно ставке“) на групу трансакција 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године: број 050078 од

³ „Службени лист Општине Чока“, број 12/2022



24.10.2022. године и број 050079 од 25.10.2022. године; картица конта 772114 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године).

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију прихода веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу Извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. октобар 2022. године