



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АП ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА ЧОКА
Посл. број:400-33/2022-IV-1
Датум: 09.09.2022.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 Чока, Чока, Потиска 20. подноси

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

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЧОКА ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-48/2022-04/2022, Београд, 09. Јун 2022. 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.

1)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	I. Економска класификација: 1.1. Део прихода више је исказан у износу од 8.453 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 8.453 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 3.1.1.1); 1.2. Део прихода више је исказан у износу од 50 хиљада динара, и за исти износ више је исказан део расхода, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 3.1.1.1); 1.3. Због неправилног планирања и евидентирања, део расхода и издатака више је исказан у износу од 47.545 хиљада динара и мање је исказан у износу од 47.545 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 3.1.2.1.7.;3.1.2.1.8.;3.1.2.1.9.;3.1.2.1.10 и 3.1.2.1.16);
2. Опис мере исправљања	За тачку 1.1. Приходе остварене по основу повраћаја средстава (

за плаћања извршена у ранијим годинама: приликом предфинансирања пројекта и више уплаћеног аванса евидентирају се на економској класификацији 772000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године).

За тачку 1.2. Приходи по основу повраћаја неутрошених средстава од донација које се односе на повраћај средстава за текућу годину евидентираће се као сторно расход на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама.

За тачку 1.3.

- **тачка 3.1.2.1.7.;**

- Расходи за реализацију пројекта спортских организација евидентираће се економској класификацији 481900- Дотације осталим непрофитним институцијама.
- Расходи за превоз и слагање на депонију струганог асфалта помоћу своје радне механизације евидентираће се на економској класификацији 425191 –Текуће поправке и одржавање осталих објеката.
- Расходи за услуге чишћења пословних просторија евидентираће се на економској класификацији 421325 – Услуге чишћења.
- Расходи за услуге пољочуварске службе евидентираће се на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге.
- Расходи за пружене услуге стручног надзора и евидентираће се на економској класификацији 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, и исте ће се евидентирати на економској класификацији 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и на економској класификацији 311150- Нефинансијска имовина у припреми.

- **тачка 3.1.2.1.8.;**

- Расходи за извођење радова на постављању саобраћајних знакова евидентираће се на економској класификацији 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.
- Текуће одржавање пословног простора евидентираће се на економској класификацији 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.
- Расходи за обележавање хоризонталне сигнализације евидентираће на економској класификацији 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.
- Расходи за сузбијање комараца евидентираће се на економској класификацији 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге.
- Расходи за сечење и резивање високог дрвећа евидентираће се на економској класификацији 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина.
- Расходи за одржавање локалних и некатегорисаних путева и уличних саобраћајница евидентираће се на економској класификацији 424400 – Услуге одржавања аутопутева.
- Расходи за радове на изради и постављању заштитне ограде око депоније евидентираће се на економској класификацији 513100 – Остале некретнине и опрема, и исте ће се евидентирати на економској класификацији 011300 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

		<p>и на економској класификацији 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расходи за пружене услуге ангажовања координатора за безбедност и здравље на раду евидентираћемо на економској класификацији 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, и исте ће се евидентирати на економској класификацији 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и на економској класификацији 311150- Нефинансијска имовина у припреми. <p>тачка 3.1.2.1.9</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расходи за изведене радове на уређењу атарских путева евидентираћемо на економској класификацији 511230 – Изградња саобраћајних објеката, и исте ће се евидентирати на економској класификацији 011140 – Саобраћајни објекти и на економској класификацији 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима. - Расходи за изведене радове на деку водоводне мреже евидентираћемо на економској класификацији 511240 – Изградња водоводне инфраструктуре, и исте ће се евидентирати на економској класификацији 011151 – Водовод и на економској класификацији 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима. - Расходи за санацију помоћних просторија евидентираћемо на економској класификацији 513000 – Остале некретнине и опрема, и исте ће се евидентирати на економској класификацији 011300 – Остале некретнине и опрема и на економској класификацији 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима. - Расходи за услуге постављања клупа евидентираћемо на економској класификацији 512400 –Опрема за заштиту животне средине, и исти ће се евидентирати на економској класификацији 011200 – Опрема и на економској класификацији 311112- Опрема. - Расходи за изведене радове на санацији фасаде и крова евидентираћемо на економској класификацији 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, и исти ће се евидентирати на економској класификацији 011100 – Зграде и грађевински објекти и на економској класификацији 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима. - тачка 3.1.2.1.10 - Расходи за набавку годишње претплате новина евидентираћемо на економској класификацији 426300 – Материјал за образовање и усавршавање запослених. - Расходе за плате евидентираћемо на економској класификацији 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених. - тачка 3.1.2.1.16 - Накнаде за доделу средстава за рад Народне кухиње евидентираћемо на економској класификацији 481130 – Дотације Црвеном крсту Србије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Тачка 1.1. Измена плана прихода буџета општине Чока за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину.</p> <p>Тачка 1.2 Општина Чока у 2022. години није имала повраћај неутрошених средстава од донација.</p> <p>Тачка 1.3</p> <ul style="list-style-type: none"> - тачка 3.1.2.1.7 - Аналитичка картица главне књиге за конто 481991, Захтев за плаћање број 1235/2022 од 15.07.2022. године у укупном износу од 600.000,00 динара, Налог за књижење и Извод.

- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Чока за 2022. године, Захтев за плаћање број 0941/2022 од 03.06.2022. године у укупном износу од 3.180.000,00 динара, Извод, Налог за књижење и Налог за прекњижавање.

- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Чока за 2022. године, Налог за прекњижавање.

- Фактура, Захтев за плаћање број 1326/2022 од 02.08.2022.године у укупном износу 331.800,00 динара, Извод , Налог за књижење.

- Фактура, Захтев за плаћање број 0867/2022 од 24.05.2022. године у укупном износу од 288.000,00 динара, Извод , Налог за књижење, Мешовити налог за књижење где се види евидентирање на економској класификацији 015100 и економској класификацији 311151.

- **тачка 3.1.2.1.8**

- Фактура, Захтев за плаћање број 1291/2022 од 27.07.2022. године у износу од 31.596,00 динара , Извод , Налог за књижење.

- Фактура, Захтев за плаћање број 0959/2022 од 07.06.2022. године у укупном износу од 14.208,00, Извод , Налог за књижење.

- Општина Чока у 2022. години до сада није исплаћивала расходе за обележавање хоризонталне сигнализације.

- Фактура, Захтев за плаћање број 1304/2022 од 27.07.2022. године у укупном износу од 698.430,00 динара, Извод , Налог за књижење.

- Фактура, Захтев за плаћање број 1401/2022 од 11.08.2022. године у укупном износу од 594.714,81 динара (22.550,00 динара се односи на резивање и сакупљање грања), Извод , Налог за књижење.

- Општина Чока у 2022. години до сада није евидентирала расходе за одржавање локалних и некатегорисаних путева и уличних саобраћајница.

- Мешовити налог број 050046 од 01.01.2022. године за књижење где се види евидентирање на економској класификацији 011000 и економској класификацији 311111. Општина Чока у 2022. години није имала извршење расхода за радове на изради и постављању заштитне ограде.

- Мешовити налог за књижење број 050046 од 01.01.2022.године где се види евидентирање на економској класификацији 015100 и економској класификацији 311151. Општина Чока у 2022. години није имала извршење расхода за пружене услуге ангажовања координатора за безбедност и здравље на раду.

- **тачка 3.1.2.1.9**

- Мешовити налог за књижење број 050046 од 01.01.2022.године где се види да смо расходе за изведене радове на уређењу атарских путева евидентирали на економској класификацији 011 140 и 311 110.

- Мешовити налог за књижење број 050046 од 01.01.2022.године где се види да смо расходе за изведене радове на делу водоводне мреже евидентирали на економској класификацији 011 151 и 311 100.

- Мешовити налог за књижење број 050046 од 01.01.2022.године где се види да смо расходе за санацију помоћних просторија евидентирали на економској класификацији 011 300 и 311 100.

- Мешовити налог за књижење број 050046 од 01.01.2022.године где се види да смо расходе за услуге постављање клупа евидентирали на економској класификацији 011 200 и 311112

	<p>- Налог за књижење број 19906 од 02.08.2022.године где је Месна заједница Падеј повећала вредност објекта на дан 01.01.2022. године на економској класификацији 011 000 и 311 000.</p> <ul style="list-style-type: none"> - тачка 3.1.2.1.10 - Општина Чока у 2022. години није остварила раходе за набавку годишње претплате новина. - Картица конта 411 111 <ul style="list-style-type: none"> - тачка 3.1.2.1.16 Преглед свих промена за место трошка које је предвиђено за доделу средстава за рад Народне кухиње где се види да смо евидентирали на класи 48 у укупном износу од 1.558.500,00 динара.
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Извештају о капиталним издацима и примањима, Општина Чока је исказала издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 28.301 хиљада динара, односно за 29.463 хиљаде динара мање од стварно извршених издатака, услед евидентирања на класи текућих расхода, чији су се ефекти одразили и на мање исказан износ мањка примања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном планом за буџетски систем, као 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 (Напомене тачка 3.4);
2.	Опис мере исправљања	Тачка 3.4 Издатке за набавку нефинансијске имовине евидентираћемо у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном планом за буџетски систем, као 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Мешовите налоге број 050046 од 01.01.2022.године , број 050066 од 01.01.2022. године где се види да смо издатке за набавку нефинансијске имовине прокњижили на класи 0 и 3 и преглед промена из програма основних средстава и налог за књижење број 19906 од 02.08.2022. године Месне заједнице Падеј где су евидентирали радове на санацији зграде на класи 0 и 3.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Чока је извршила издатке за плаћање ПДВ-а за изведене радове на обнови и унапређењу објекта Основне школе „Јован Поповић“ у Чоки у укупном износу од 15.335 хиљада динара са економске класификације 511300- Капитално одржавање зграда и објеката, а да за исте није извршила увећања вредности имовине на економској класификацији 015100- Нефинансијска имовина у припрему, као и извора имовине на 311150- Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу
----	----------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбом о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном планом за буџетски систем (Напомене тачка 3.1.2.2.1);
2.	Опис мере исправљања	Тачка 3.1.2.2.1 Издаци за плаћање ПДВ-а за изведене радове на обнови и унапређењу објекта основног образовања евидентираћемо на економској класификацији 015100- Нефинансијска имовина у припрему, као и на изворима имовине на 311150- Нефинансијска имовина у припреми у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбом о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном планом за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Мешовити налог где смо прокњижили издатке за ПДВ на класи 0 и 3 број 050045 од 01.01.2022. године за пивремене ситуације и за окончану ситуацију које се односе на 2021. годину и 2020. годину, допис ош „Јован Поповић“ где смо наложили да прокњиже у њиховој евиденцији ПДВ за изведене радове на обнови и унапређењу објекта основног образовања на класи 0 и 3, финансијски налог „Јован Поповић“ број 040008 од 01.01.2022. године где се види да су прокњижили разлику ПДВ-а и мешовити налог где смо искњижили из наше главне књиге класу 0 и 3 за изведене радове на обнови и унапређењу објекта основног образовања

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Чока није извршила евидентирања промена на нефинансијској имовини (контима класе 000000) и на изворима средстава у пасиви (контима класе 300000), у укупном износу од 20.702 хиљаде динара, за извршене издатке за основна средства односно: <ul style="list-style-type: none"> - мање је исказана вредност некретнине и опреме (конто 011000) за 4.054 хиљаде динара и за исти износ изворе средстава (конто 311111) и - мање је исказала вредност нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) за 16.648 хиљада динара и за исти износ изворе средстава (конто 311151), Што није ускладу чланом 9 став 2 Уредбом о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном планом за буџетски систем (Напомене тачка 3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	Промеме на нефинансијској имовини (контима класе 000000) и на изворима средстава у пасиви (контима класе 300000) евидентираћемо у складу 9 став 2 Уредбом о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном планом за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Мешовите налоге број 050046 од 01.01.2022. године, број 050066 од 01.01.2022. године где се види да смо издатке за набавку нефинансијске имовине прокњижили на класи 0 и 3 и преглед промена из програма основних средстава и налог за књижење број 19906 од 02.08.2022. године Месне заједнице Падеј где су евидентирали радове на санацији зграде на класи 0 и 3.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Чока није предузела одговарајуће мере за наплату потраживања од купаца у износу од најмање 120.616 хиљада динара, није слала опомене за потраживање старости од једне године и није предузела остале законом прописане мере за наплату потраживања старијих од једне године (Напомене тачка 3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	Општина Чока је предузела одговарајуће мере за наплату потраживања, тако што је издала опомене за наплату потраживања старости дуже од једне године. Општина Чока је у августу 2022. године издала опомене за наплату потраживања, од тога за порез на имовину 1.888 комада, за накнаду за коришћење грађевинског земљишта 713 комада и за наплату потраживања за коришћење станова у општинској својини 6 комада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пријемна књига-лист Поште, где се види када смо послали опомене за наплату потраживања за коришћење станова у општинској својини. 10 примера опомене за за наплату пореза на имовину у укупном износу од 5.934.906,60 динара, 10 примера опомене за наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта у укупном износу од 139.343,66 динара

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
6	<p>Општина Чока :</p> <p>је неправилно планирала и евидентирала расходе и издатке на економским класификацијама на петом и шестом нивоу конта, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском систему и чл. 9, 14 и 15 Правилника о13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Конгтном плануом за буџетски систем;</p> <p>стандардном класификационом оквиру и Конгтном плануом за буџетски систем;</p> <p>1. није утврђивала ни наплаћивала локалну комуналну таксу по основу таксене тарифе за држање средстава за игру (за „забавне игре“), како је предвиђено Одлуком о локалним комуналним таксама;</p> <p>2. није извршила усаглашавање стања обавеза са добављачима на дан 31. децембра, како је предвиђено чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;</p>	<p>У складу са препорукама ДРИ Општинска управа Чока ће планирање извршавање и евидентирање расхода вршити у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 14 и 15 Правилника о13 Правилника о Стандардном класификационом оквиру и Конгтном плануом за буџетски систем;</p> <p>У складу са препорукама ДРИ Општинска управа Чока ће утврдити и наплатити локалну комуналну таксу по основу таксене тарифе за држање средстава за игру (за „забавне игре“), како је предвиђено Одлуком о локалним комуналним таксама;</p> <p>У складу са препорукама ДРИ Општинска управа Чока ће извршити усаглашавање стања обавеза са добављачима на дан 31. децембра, како је предвиђено чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;</p>	<p>Начелник општинске управе Чока</p> <p>Начелник општинске управе Чока</p> <p>Председник општине Чока</p>	<p>Мере исправљања ће бити предузете пре припремања наредног сета финансијских извештаја.</p> <p>Мере исправљања ће бити предузете приликом планирања буџета за 2023. годину као и за сваку наредну годину.</p> <p>Мере исправљања ће бити предузете до 31. јануара 2023. године.</p>

	<p>3. није устројила помоћну књигу добављача;</p> <p>4. није спровела контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја, због чега су се, услед грешке, појавила одступања код потраживања и обавеза.</p>	<p>У складу са препорукама ДРИ Општинска управа Чока ће устројити помоћну књигу добављача.</p> <p>У складу са препорукама ДРИ Општинска управа Чока ће спроводити контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја.</p>	<p>Начелник општинске управе Чока</p> <p>Председник општине Чока</p>	<p>Мере исправљања ће бити предузете до 31. јануара 2023. године.</p> <p>Мере исправљања ће бити предузете до 31. марта 2023. године.</p>
7	<p>1. Комисије за попис нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис, а који обавезно мора да садржи све радње које се врше пре и приликом пописа, како је прописано у члану 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>2. Центарна пописна комисија није сачинила извештај о извршеном попису у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>3. Комисија за попис основних средстава (непокретности и</p>	<p>У складу са препорукама ДРИ Општинска управа Чока ће наложити Комисији за попис да сачини план рада по којем ће вршити попис.</p> <p>У складу са препорукама ДРИ Општинска управа Чока ће наложити Централној пописној комисији да сачини извештај о извршеном попису у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>У складу са препорукама ДРИ Општинска управа Чока ће наложити</p>	<p>Начелник општинске управе Чока</p> <p>Начелник општинске управе Чока</p>	<p>Мере исправљања ће бити предузете до 30. новембра 2022. Године.</p> <p>Мере исправљања ће бити предузете до 05. фебруара 2023. Године.</p> <p>Мере исправљања ће бити предузете до 31. јануара 2023. године.</p>

	<p>опреме) и ситног инвентара није сачинила извештај о извршеном попису у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p>	<p>Комисији за попис основних средстава да сачини извештај о извршеном попису у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p>	
<p>Мере исправљања ће бити предузете до 31. јануара 2023. године.</p>	<p>Начелник општинске управе Чока</p>	<p>У складу са препорукама ДРИ Општинска управа Чока ће наложити Комисији за попис основних средстава да сачини извештај о извршеном попису у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p>	<p>4. Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, обавеза, и новчаних средстава и готовинских еквивалената (благајна, бонови и друго) и новчаних средстава код Управе за трезор није сачинила извештај о извршеном попису у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p>

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

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

