



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ЧОКА**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета Општине Чока за 2021. годину



Број: 400-48/2022-04/29
Београд, 8. новембар 2022. године



Садржај

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја	4
2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања	4
2.1.1.1 Опис направилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мере исправљања	5
2.1.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака	5
2.1.2.1 Опис направилности.....	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3 Оцена мере исправљања	6
2.1.3 Мање исказан резултат у Извештају о капиталним издацима и примањима	6
2.1.3.1 Опис направилности.....	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3 Оцена мере исправљања	7
2.1.4 Мање исказана нефинансијска имовина у припреми	7
2.1.4.1 Опис направилности.....	7
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3 Оцена мере исправљања	7
2.1.5 Невидентирање промена на нефинансијској имовини	7
2.1.5.1 Опис направилности.....	7
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.5.3 Оцена мере исправљања	8
2.1.6 Непредузете мере за наплату потраживања	8
2.1.6.1 Опис направилности.....	8
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.6.3 Оцена мере исправљања	8
2.1.7 Нефункционасање система интерних контрола	8
2.1.7.1 Опис направилности.....	8
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.7.3 Оцена мере исправљања	9
2.1.8 Неправилности код пописа	9
2.1.8.1 Опис направилности.....	9
2.1.8.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.8.3 Оцена мере исправљања	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Чока за 2021. годину, број: 400-48/2022-04/22 од 9. јуна 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања

2.1.1.1 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),

при чему се ефекти наведеног евидентирања нису одразили на коначан резултат пословања, због међусобног потирања, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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. годину²), 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.

У поступку ревизије 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 ставка“) на групу трансакција 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године: број 050078 од

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

² „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.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.2.1 Опис неправилности

Због неправилног планирања и евидентирања, Општина Чока је део расхода и издатака више исказала у износу од 47.545 хиљада динара и мање исказала у износу од 47.495 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (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).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Чока је у Одазивном извештају навела да је предузела мере исправљања и да је расходе и издатке евидентирала на одговарајућим економским класификацијама у складу са прописима о буџетском систему и то:

- ✓ расходе за реализацију пројеката спортских организација, на економској класификацији 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама;
- ✓ расходе за превоз и слагање на депонију струганог асфалта помоћу своје радне механизације, на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката;
- ✓ расходе за услуге чишћења пословних просторија, на економској класификацији 421325 - Услуге чишћења;
- ✓ расходе за услуге пољочуварске службе, на економској класификацији 423911 - Остале опште услуге;
- ✓ расходе за извођење радова на постављању саобраћајних знакова, расходе за текуће одржавање пословног простора, као и расходе за обележавање хоризонталне сигнализације, на економској класификацији 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката;
- ✓ расходе за сузбијање комараца, на економској класификацији 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге;
- ✓ расходе за сечење и резивање високог дрвећа, на економској класификацији 424511 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина;
- ✓ расходе за одржавање локалних и некатегорисаних путева и уличних саобраћајница, на економској класификацији 424400 - Услуге одржавања аутопутева;
- ✓ расходе за набавку годишње претплате новина, на економској класификацији 426300 - Материјал за образовање и усавршавање запослених;
- ✓ расходе за плате, на економској класификацији 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених;
- ✓ накнаде за доделу средстава за рад Народне кухиње, на економској класификацији 481130 - Дотације Црвеном крсту Србије.
- ✓ издатке за пружене услуге стручног надзора, као и издатке за пружене услуге ангажовања координатора за безбедност и здравље на раду, на економској класификацији 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката (уз истовремено евидентирање на економским класификацијама за Нефинансијску имовину у припреми: 015100 и 311150);
- ✓ издатке за радове на изради и постављању заштитне ограде око депоније, као и издатке за санацију помоћних просторија, на економској класификацији 513000 - Остале некретнине и опрема (уз истовремено евидентирање на економским класификацијама 011300 - Остале некретнине и опрема и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима);



✓ издатке за изведене радове на уређењу атарских путева, на економској класификацији 511230 - Изградња саобраћајних објеката (уз истовремено евидентирање на економским класификацијма 011140 - Саобраћајни објекти и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима);

✓ издатке за изведене радове на делу водоводне мреже на економској класификацији 511240 - Изградња водоводне инфраструктуре (уз истовремено евидентирање на економским класификацијма 011151 - Водовод и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима);

✓ издатке за извршене услуге постављања клупа, на економској класификацији 512400 – Опрема за заштиту животне средине (уз истовремено евидентирање на економским класификацијма за Опреду: 011200 и 311112);

✓ издатке за изведене радове на санацији фасаде и крова, на економској класификацији 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката (уз истовремено евидентирање на економским класификацијма 011100 - Зграде и грађевински објекти и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима).

Докази: Аналитичке картице главне књиге, захтеви за плаћање (бр: 1235/2022, 0941/2022, 0008/2022, 0150/2022, 0306/2022, 0521/2022, 0713/2022, 0948/2022, 1326, 0867/2022, 0886/2022, 1291/2022, 0969/2022, 1304/2022, 1401/2022), налози за књижење и прекњижавање (бр: 020178, 020138, 020002, 020051, 020140, 020195, 020128, 020189, 020204, 19906), мешовити налози за књижење и прекњижавање (бр: 050038, 050025, 050046; 050046), изводи (бр: 178 од 16.07.2022; 138 од 04.06.2022; 2 од 06.01.2022; 25 од 03.02.2022; 51 од 02.03.2022; 83 од 06.04.2022; 109 од 05.05.2022; 140 од 07.06.2022; 195 од 03.08.2022; 130 од 27.05.2022; 128 од 25.05.2022; 189 од 28.07.2022; 141 од 08.06.2022; 204 од 12.08.2022), фактуре, уговори, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Чока за 2022. годину, Преглед свих промена за место трошка предвиђено за доделу средстава за рад Народне кухиње (евидентирања у оквиру категорије 48).

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Мање исказан резултат у Извештају о капиталним издацима и примањима

2.1.3.1 Опис направилности

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 плану 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).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општина Чока је у Одазивном извештају навела да је предузела мере исправљања и да је издатке за набавку нефинансијске имовине евидентирала у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и чланом 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, те је у вези са наведеним, доставила доказе.

Докази: Мешовити налози (бр: 050046 и 050066, од 01.01.2022. године) са књижењима издатака за набавку нефинансијске имовине на класе 0 и 3; Преглед промена из програма основних средстава и налог за књижење (број 19906 од 02.08.2022. године) Месне заједнице Падеј, у вези евидентирања издатака за радове на санацији зграде, на класе 0 и 3.



2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Мање исказана нефинансијска имовина у припреми

2.1.4.1 Опис направилности

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 припреми, 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 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.1.2.2.1).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општина Чока је у Одазивном извештају навела да је предузела мере исправљања и да је издатке за плаћање ПДВ-а за изведене радове на обнови и унапређењу објекта основног образовања евидентирала на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, као и на изворима имовине на 311150 - Нефинансијска имовина у припреми, у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном планом за буџетски систем, те је у вези са наведеним, доставила доказе.

Докази: Мешовити налог (број 050045 од 01.01.2022. године) са прекњиженим издацима за ПДВ на класама 0 и 3, за примљене пивремене и окончану ситуацију, које се односе на 2020. и 2021. годину; допис ОШ „Јован Поповић“, којим се налаже да прокњижи у својим евиденцијама ПДВ за изведене радове на обнови и унапређењу објекта основног образовања на класе 0 и 3; финансијски налог ОШ „Јован Поповић“ (број 040008 од 01.01.2022. године) са прокњиженом разликом ПДВ-а; мешовити налог (број 050068 од 01.01.2022. године) са искњижењима са класа 0 и 3, за изведене радове на обнови и унапређењу објекта основног образовања.

2.1.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Неевидентирање промена на нефинансијској имовини

2.1.5.1 Опис направилности

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:

- ✓ мање је исказала вредност некретнина 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 у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Општина Чока је у Одазивном извештају навела да је предузела мере исправљања и да је промене на нефинансијској имовини (контима класе 000000) и на изворима средстава у пасиви (контима класе 300000) евидентирала у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном планом за буџетски систем, те је у вези са наведеним, доставила доказе.



Докази: Мешовити налози (бр: 050046 и 050066 од 01.01.2022. године) са књижењима издатака за набавку нефинансијске имовине на класе 0 и 3; Преглед промена из програма основних средстава и налог за књижење (број 19906 од 02.08.2022. године) Месне заједнице Падеј, у вези евидентирања издатака за радове на санацији зграде, на класе 0 и 3.

2.1.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Непредузете мере за наплату потраживања

2.1.6.1 Опис направилности

Општина Чока није предузела одговарајуће мере за наплату потраживања од купаца у износу од најмање 120.616 хиљада динара, није слала опомене за потраживања старости дуже од једне године и није предузела остале законом прописане мере за наплату потраживања старијих од једне године (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Општина Чока је у Одазивном извештају навела да је предузела одговарајуће мере за наплату потраживања, тако што је издала опомене за наплату потраживања старости дуже од једне године. Опомене за наплату потраживања упућене су у августу 2022. године, и то: за порез на имовину, 1.888 опомена, за накнаду за коришћење грађевинског земљишта, 713 опомена и за наплату потраживања за коришћење станова у општинској својини, шест опомена.

Докази: Пријемна књига - лист Поште (са подацима о датуму слања опомена за наплату потраживања за коришћење станова у општинској својини); по десет примерака опомена за наплату пореза на имовину и за наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

2.1.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2³

2.1.7 Нефункционалноста система интерних контрола

2.1.7.1 Опис направилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1), утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и то код контролних активности, јер Општина Чока:

1) 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 рачуноводству и чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2) 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;

3) није извршила усаглашавање стања обавеза са добављачима на дан 31. децембра, како је предвиђено чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

³ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- 4) није устројила помоћну књигу добављача;
- 5) није спровела контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја, због чега су се, услед грешке, појавила одступања код потраживања и обавеза.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице Општине Чока наводи да ће мере исправљања бити предузете, и то:

1) да 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 о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и да ће мере исправљања бити предузете пре припремања наредног сета финансијских извештаја;

2) да 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, као и да ће мере исправљања бити предузете како приликом планирања буџета за 2023. годину, тако и за сваку наредну годину;

3) да ће извршити усаглашавање стања обавеза са добављачима на дан 31.децембра, како је предвиђено чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и да ће мере исправљања бити предузете до 31. јануара 2023. године;

4) да ће устројити помоћну књигу добављача, као и да ће мере исправљања бити предузете до 31. јануара 2023. године;

5) да ће спроводити контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја, као и да ће мере исправљања бити предузете до 31. марта 2023. године.

Доказ: Достављени Акциони план са описом да ће мере исправљања бити спроведене у складу са препоруком Државне ревизорске институције, уз навођење функције или звања лица одговорног за преузимање мера, као и периода у којем се планира преузимање мера исправљања.

2.1.7.3 Оцена мере исправљања

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

2.1.8 Неправилности код пописа

2.1.8.1 Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности, и то:

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;

2) централна 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;

3) комисија за попис основних средстава (непокретности и 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;

4) комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, обавеза, 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 имовину и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 3.3.1).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице Општине Чока наводи да ће мере исправљања бити предузете, и то:

1) да ће наложити Комисији за попис да сачини план рада по којем ће вршити попис, као и да ће мере исправљања бити предузете до 30. новембра 2022. године;

2) да 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, као и да ће мере исправљања бити предузете до 5. фебруара 2023. године;

3) да 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, као и да ће мере исправљања бити предузете до 31. јануара 2023. године;

4) да 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, као и да ће мере исправљања бити предузете до 31. јануара 2023. године.

Доказ: Достављени Акциони план са описом да ће мере исправљања бити спроведене у складу са препоруком Државне ревизорске институције, уз навођење функције или звања лица одговорног за преузимање мера, као и периода у којем се планира преузимање мера исправљања.

2.1.8.3 Оцена мере исправљања

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Извршили смо ревизију Одазивног извештаја, 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. Након окончаног поступка ревизије сачинили смо Извештај о ревизији Одазивног извештаја, број: 400-48/2022-04/28 од 31. октобра 2022. године. Оценили смо да су Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Чока, као и докази достављени у поступку ревизије Одазивног извештаја, веродостојни.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднела Општина Чока, као и активности предузете у поступку ревизије Одазивног извештаја, 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
8. новембар 2022. године