

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета општине Нова Црња за 2019. годину
**МИШЉЕЊЕ**  
**Мишљење са резервом**  
 о консолидованим финансијским извештајима

Н А Л А З	Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 30.642 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 30.642 хиљаде динара, док су приходи у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 15.653 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 15.653 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Нова Црња за 2019. годину.
	Општина Нова Црња је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказала имовину у износу од 790 хиљада динара и за исти износ мање исказала изворе имовине; мање исказана бруто вредност зграда и грађевинских објеката за 149.684 хиљаде динара и мање евидентирана и исказана исправка вредности зграда и грађевинских објеката за 149.684 хиљаде динара; и више је за 108.780 хиљада динара евидентирана и исказана бруто вредност зграда и грађевинских објеката, за 2.254 хиљаде динара исправка вредности зграда и грађевинских објеката (конто 0111), за 106.526 хиљада динара садашња вредност зграда и грађевинских објеката и више је за 106.526 хиљада динара евидентирана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима, колика је вредност извршених улагања у нефинансијску имовину других правних лица.
	Три месне заједнице су вредност опреме у главној књизи евидентирале на конту 0113 - Остале некретнине и опрема, а у финансијском извештају исказале на конту 0112 - Опрема, и то: Месна заједница Нова Црња бруто вредност 72 хиљаде динара, исправка вредности 30 хиљада динара и нето вредност 42 хиљаде динара; Месна заједница Српска Црња бруто вредност 265 хиљада динара, исправка вредности 93 хиљаде динара и нето вредност 172 хиљаде динара и Месна заједница Радојево бруто вредност 157 хиљада динара и исправка вредности 157 хиљада динара.
	У консолидованом обрасцу 1 - Биланс стања општине Нова Црња на дан 31.12.2019. године и у обрасцу 1 - Биланс стања Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња више је за 9.904 хиљаде динара исказана вредност књига на конту 0113-Остале некретнине, док је за 9.904 хиљаде динара мање исказано на конту 0161-Нематеријална имовина.
	Део имовине који је исказан у консолидованом билансу стања општине Нова Црња на дан 31.12.2019. године као Нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.795 хиљада динара и као Аванси за нефинансијску имовину у износу од 215 хиљада динара се користи, односно имовина је у употреби.
	У консолидованом Билансу стања општине Нова Црња на дан 31.12.2019. године нефинансијска имовина исказана је мање за 105 хиљада динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2019. години и то код Месне заједнице Нова Црња, Месне заједнице Тоба и Месне заједнице Војвода Степа.
	Вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Нова Црња, која је исказана у Билансу стања, није усаглашена са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре.
	Општина Нова Црња 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.
Пописом није обухваћено 90% нефинансијске имовине укупне вредности 588.346 хиљада динара; помоћна књига основних средстава не садржи одговарајуће податке о зградама и грађевинским објектима те се не може са тачном прецизношћу идентификовати сваки евидентирани објекат; пре отпочињања пописа није извршено усаглашавање са купцима према којима је у пословним књигама Општинске управе општине Нова Црња евидентирано потраживање на дан 31.12.2019. године у укупном износу од 403 хиљаде динара.	

## СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на чињеницу да општина Нова Црња није оковчала поступке око уписа јавне својине за: некатегорисане путеве, улице, помоћне зграде, базен, земљишта под зградом - објектом, ловачки дом, зграде за спорт и физичку културу, објекте пољопривреде, канале и станове.

## Мере предузете у поступку ревизије

На основу пореског биланса ЛПА за период од 01.01. до 31.12.2019. године, у пословним књигама које се воде за директне буџетске кориснике општине Нова Црња, налогом за књижење број Т3 од 31.12.2019. године, евидентирана су потраживања по основу изворних прихода које администрира ЛПА у износу од 192.197 хиљада динара, и претплата по основу изворних прихода које администрира ЛПА у износу од 13.350 хиљада динара и по основу прихода од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом Скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку у износу од пет хиљада динара.



14

## БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

