

РЕЗИМЕ
кључних налаза из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Општине Кула за 2022. годину

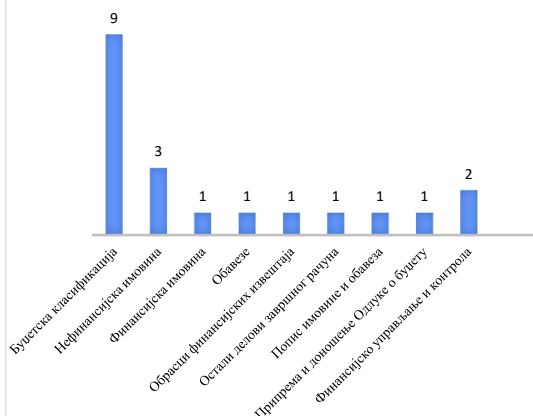
МИШЉЕЊЕ
Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима



НАЛАЗИ	У консолидованим финансијским извештајима Општине Кула, део прихода и примања више је исказан за 2.018 хиљада динара и мање је исказан за 2.018 хиљада динара; део прихода више је исказан за 100 хиљада динара, за исти износ више је исказан део расхода а део расхода и издатака више је исказан за 91.917 хиљада динара и мање је исказан за 91.917 хиљада динара.
	Неправилности утврђене за нефинансијску имовину: (1) зграде и грађевински објекти исказани су мање за 3.714 хиљада динара и за исти износ мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима, (2) више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за 5.184 хиљаде динара и више је за исти износ исказана нефинансијска имовина у сталним средствима, (3) нефинансијска имовина у припреми исказана је више за 1.817.918 хиљада динара, док су зграде и грађевински објекти исказани мање за 1.735.722 хиљаде динара, опрема је исказана мање за 80.929 хиљада динара и култивисана имовина је исказана мање за 1.267 хиљада динара, за имовину која се користи, односно за имовину која је у употреби, (4) више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за 18.987 хиљада динара, док је мање за исти износ исказана вредност осталих некретнина и опреме, (5) више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за 73.999 хиљада динара и мање је за исти износ исказана вредност аванса за нефинансијску имовину и (6) у пословним књигама Општине Кула није евидентирана, а у Билансу стања није исказана, следећа нефинансијска имовина: грађевинско земљиште – 2039 парцела укупне површине 2.843.221 m² ; друго земљиште – једна парцела укупне површине 7.744 m²; гаража – две парцеле укупне површине 79 m²; гаражно место – седам парцела укупне површине 102 m²; пољопривредно земљиште – две парцеле укупне површине 89.805 m²; пословни простор – 33 парцеле укупне површине 5.246,02 m²; службена зграда – 36 парцела укупне површине 18.574 m²; стамбена зграда – 80 парцела укупне површине 16.879,27 m²; други грађевински објекти – 183 парцеле укупне површине 113.263,91 m² и стан – 11 парцела укупне површине 474 m².
	Неправилности утврђене за финансијску имовину: (1) дати аванси, депозити и кауције више су исказани за 410 хиљада динара и више су за исти износ исказани разграничени плаћени расходи и издаци и (2) мање су исказани дати аванси, депозити и кауције за 15.498 хиљада динара и мање су за исти износ исказани разграничени плаћени расходи и издаци, док су више за 15.498 хиљада динара исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци и за исти износ више су исказани добављачи у земљи.
	Неправилности утврђене за обавезе: (1) више су исказане остале обавезе из пословања (синтетички conto 254900) за 1.053 хиљаде динара, док су обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (синтетички conto 237300) исказане мање за исти износ .
	У Извештају о извршењу буџета Општине Кула за 2022. годину неправилно је примењена организациона класификација у укупном износу од 518 хиљада динара на разделу Председника општине.
	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 12.418 хиљада динара. Општина Кула није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности, код припреме и доношења буџета, спровођења пописа имовине и обавеза, евидентирања пословних промена, састављања осталих пратећих извештаја и упоређивања и усаглашавања евиденција. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности и пропусти.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

20



Ефекти постигнути у току ревизије



- У току поступка ревизије Општинско веће Општине Кула је донело Решење број 013-401-165/2023 од 30. 3. 2023. године у којем се константује да је у Општини Кула успостављен систем финансијског управљања и контроле и да се усваја Стратегија управљања ризицима Општине Кула.
- У поступку припреме и доношења буџета за 2023. годину, процес јавне расправе о Нацрту Одлуке о буџету спроведен је у периоду од 1. 11. 2022. године до 15. 11. 2022. године, о чему је сачињен Извештај.