

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета Општине Аранђеловац за 2022. годину



### МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	<p><i>Неправилности које се односе на активу:</i></p> <p>1) мање су исказане некретнине и опрема за износ од 555 хиљада динара; 2) мање су исказани дати аванси за износ од најмање 1.247 хиљада динара; 3) остале некретнине и опрема, у износу од 1.435 хиљада динара, погрешно су евидентирани на контима зграда и грађевинских објеката; 4) нефинансијска имовина у припреми, у износу од 1.028 хиљада динара, погрешно је евидентирана на контима осталих некретнина и опреме; 5) нематеријална имовина, у износу од 11.864 хиљаде динара, погрешно је евидентирана на контима осталих некретнина и опреме; 6) у помоћној књизи основних средстава Општине Аранђеловац није евидентирано најмање 461 јединица непокретности – објеката и 1.834 јединице земљишта на којима је уписано праве јавне својине Општине Аранђеловац; 7) помоћне књиге основних средстава Општинске управе и Предшколске установе „Дуга“ не садрже потпуне и прецизне податке о основним средствима и природној имовини; 8) у помоћној књизи основних средстава Општинске управе нису утврђене одговарајуће годишње амортизационе стопе; 9) на основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања утврђених конфирмацијама.</p>
	<p><i>Неправилности које се односе на пасиву:</i></p> <p>На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама.</p>
	<p><i>Неправилности које се односе на буџетску класификацију:</i></p> <p>1) део примања од текућих прихода је више и мање исказан за износ од 531 хиљаду динара, док је део расхода и издатака више и мање исказан за износ од 26.599 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; 2) део текућих расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од 1.966 хиљада динара.</p>
	<p><i>Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза:</i></p> <p>Код директних и индиректних корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа утврђене су следеће неправилности: 1) интерни акти о организацији и спровођењу пописа код појединих корисника нису усклађени са важећим прописима; 2) код појединих корисника пре пописа није извршено усклађивање стања главне књиге са помоћним књигама основних средстава; 3) појединим Комисијама за попис дате су пописне листе са уписаним подацима о количинама, док стварно стање имовине није утврђено бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе; 4) Извештаји о извршеном попису појединих корисника нису састављени у предвиђеном року и не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) поједини индиректни корисници немају успостављену помоћну књигу основних средстава; 6) код појединих корисника није образована комисија и није извршен попис потраживања и обавеза.</p>
	<p><i>Неправилности које се односе на поступак припреме и доношења буџета:</i></p> <p>1) предлози финансијских планова директних корисника не садрже све прописане елементе; 2) приликом доношења Одлуке о буџету Општине Аранђеловац за 2022. годину није поштован буџетски календар; 3) посебан део Одлуке о буџету није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.</p>
	<p><i>Неправилности које се односе на систем интерних контрола:</i></p> <p>1) Агенција за имовину Општине Аранђеловац, има статус индиректног корисника буџетских средстава Општине Аранђеловац; 2) Општина није на одговарајући начин спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње; 3) Информатор о раду општине не садржи све податке прописане Упутством за израду и објављивање информатора о раду органа јавне власти.</p>

### Мере предузете у поступку ревизије

- У пословним књигама Туристичке организације Општине Аранђеловац извршено је одговарајуће прекњижавање и вредности мобилијара, новогодишњих кућица, новогодишње расвете и гасног котла, искњижене су са Зграда и грађевинских објеката, а евидентирани на одговарајућим контима Осталих некретнина и опреме.
- Предшколска установа „Дуга“ извршила је прекњижавања ограда постављених у двориштима објеката „Дуга“ и „Сунце“ укупне вредности од 9.725 хиљада динара, са конта 014113 – Земља која је испод зграда и објеката, на конто 011125 – Остале пословне зграде.
- Општина Аранђеловац је у току поступка ревизије доставила доказе да је авансне уплате евидентирала на одговарајућим контима датих аванса, депозита и кауција (123200) и пасивних временских разграничења (291000) прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.



27

### Број датих препорука

