

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

МИШЉЕЊЕ
Мишљење са резервом о консолидованим финансијским
извештајима



НАЛАЗИ

У консолидованим финансијским извештајима Општине Бачка Топола за 2022. годину, део расхода и издатака више је исказан за износ од 101.762 хиљаде динара и мање је исказан за износ од 100.534 хиљаде динара, док је део прихода више исказан за износ од 2.329 хиљада динара и мање за износ од 1.101 хиљаду динара. Примања од нефинансијске имовине више су исказана за износ од 26.840 хиљада динара и мање су исказана за исти износ. Наведени ефекти због међусобног потирања нису се одразили на коначан резултат пословања Општине Бачка Топола за 2022. годину.

Неправилности утврђене за нефинансијску имовину: (1) мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) и извори те имовине (конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима) у износу од 2.526 хиљада динара; (2) више је исказана вредност пољопривредног земљишта (конто 014100) у износу од 4.049 хиљада динара и шуме и воде (конто 014300) у износу од 55.506 хиљада динара; (3) више је исказана Нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) за износ од 71.519 хиљада динара за вредност термалних бунара који су у употреби, а за исти износ мање је исказана имовина у употреби на контима Зграде и грађевински објекти (конто 011100); (4) више је исказана Нефинансијска имовине у припреми (конто 015100) за износ од 14.958 хиљада динара, а за исти износ мање су исказани Аванси за нефинансијску имовину (конто 015200); (5) Општина Бачка Топола у својим пословним књигама није исказала целокупну имовину која је у јавној својини Општине и то најмање за вредност: шест објеката комуналне делатности, једна зграда туризма, четири помоћне зграде, три помоћне зграде у којима Општина Бачка Топола има идеални део својине, две породичне стамбене зграде, две породичне стамбене зграде у којима Општина Бачка Топола има идеални део и 47 парцела грађевинског земљишта површине 161079 м².

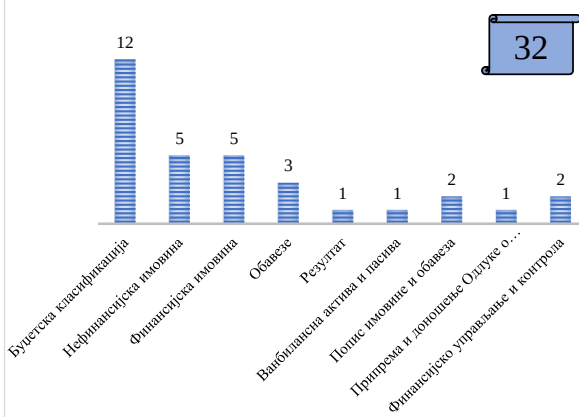
Неправилности утврђене за финансијску имовину: (1) више је исказано стање средстава на Благајни (конто 121300) у износу од 181 хиљаде динара, а за исти износ мање је исказано стање на конту Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200); (2) Краткорочна потраживања (конта 122100) исказана су у износу од 5.294 хиљаде динара, а наведена потраживања настала у ранијем периоду (потраживања која датирају из 2008, 2009, 2012, 2013. и 2014. године); (3) Постоји неусаглашеност у у исказивању вредности учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач општина Бачка Топола и то код „Аqua top“ д. о. о. Бачка Топола јер је вредност оснивачког капитала исказана у оснивачком акту и регистрована код Агенције за привредне регистре у износу од 178.890 хиљада динара, учешће у капиталу исказано је у пословним књигама предузећа у износу од 178.847 хиљада динара, а учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама Општинске управе исказано је у износу од 12.015 хиљада динара.

Неправилности утврђене за обавезе: (1) мање су исказане обавезе за плате и додатке (група конта 231000) у укупном износу од 2.047 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у укупном износу од 309 хиљада динара, а за износ од 2.356 хиљада динара мање су исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200), јер 11 индиректних корисника буџетских средстава није евидентирало обавезе за плате за децембар 2022. године; (2) мање су исказане обавезе према добављачима (конто 252100) за износ од 2.638 хиљада динара и за исти износ су мање исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) јер 11 индиректних корисника буџетских средстава није евидентирало обавезе за сталне трошкове за децембар 2022. године; (3) више су исказане Обавезе из пословања (конто 254900) у износу од 224 хиљаде динара, а за исти износ мање су исказане Обавезе за плате и додатке (група конта 231000);

Остале неправилности: (1) више је исказано стање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве за износ од 149.322 хиљаде динара; (2) У консолидованом Билансу стања није успостављена билансна равнотежа јер није усаглашена вредност између нефинансијске имовине у сталним средствима и извора нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 46.672 хиљаде динара и није усаглашена вредност нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама за износ од 1.264 хиљаде динара; (3) Индиректни корисник Дом културе општине Бачка Топола је за 189.848 хиљада динара више исказао вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121), а мање пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) за средства од донација која су остварена у ранијем периоду.

Општина Бачка Топола није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, у поступку припреме и доношења одлуке о буџету, адекватног документовања евидентирања пословних промена, попуњавања образаца биланса стања, упоређивања и усаглашавања евиденција.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



Ефекти постигнути у току ревизије

- Општинско веће Општине Бачка Топола је у поступку ревизије донело Решење о образовању Комисије за капиталне инвестиције и на тај начин отклонило утврђену неправилност у поступку ревизије.
- Општинско веће Општине Бачка Топола је у поступку ревизије усвојило измену Финансијског плана Општинске управе Општине Бачка Топола за 2023. годину након првог ребаланса, који садржи и расходе и издатке из осталих извора код индиректних корисника буџета – установа културе и предшколске установе.
- Општинска управа општине Бачка Топола је у поступку ревизије у пословним књигама евидентирала учешће у капиталу за д. о. о. „Стандард“ комунално предузеће Стара Моравица на субаналитичком контоу 111911 – Учесће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина у износу од 12.015 хиљада динара.



