

РЕЗИМЕ

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



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
мишљење са резервом

НАЈЗНАЧИЈАШИЈЕ	У консолидованом финансијском извештају Општине Деспотовац – Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године утврђене су неправилности и то: (1) мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за 5.331.414 m ² путева и 8.771.295 m ² природне имовине на којима Општина Деспотовац има уписано право јавне својине; (2) мање је исказана вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 11.960 хиљада динара; (3) мање су исказане обавезе у износу од 300 хиљада динара, јер нису исказане обавезе према добављачима у износу од 445 хиљада динара, обавезе за плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 72 хиљаде динара и више су исказане обавезе за социјално осигурање у износу од 40 хиљада динара због неправилног преноса по почетном стању као и обавезе за плату у износу од 177 хиљада динара, јер је иста исплаћена; (4) исказана су потраживања у износу од 967 хиљада динара и обавезе у износу од 1.197 хиљада динара, а не постоји рачуноводствена документација за исказано стање; (5) више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 585.528 хиљада динара; (6) више је исказана вредност природне имовине у износу од 161 хиљаде динара; (7) више је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 130 хиљада динара; (8) више су исказана потраживања у износу од 19.513 хиљада динара, јер нису исказана потраживања по основу продаје станова солидарности у износу од 6.886 хиљада динара и потраживања по основу закупа у износу од 314 хиљада динара, а исказана су дубиозна потраживања у износу од 26.713 хиљада динара; (9) више је исказана вредност ванбилансне активне и пасиве у износу од 45.420 хиљада динара; (10) није правилно евидентиран на одговарајућој економској класификацији део нефинансијске и финансијске имовине у износу 23.115 хиљада динара и део обавеза у износу 3.884 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење активне и пасиве и (11) није правилно евидентиран на одговарајућој организационој класификацији део обавеза у износу од 7.109 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење активне и пасиве.
	У консолидованим финансијским извештајима Општине Деспотовац – Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2022. године: (1) део прихода и примања је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 1.713 хиљада динара и део примања мање исказан у износу од 1.713 хиљада динара; (2) део расхода и издатака је неправилно евидентиран те је део расхода и издатака више исказан за 30.451 хиљаду динара и мање исказан за 30.451 хиљаду динара у односу на налаз ревизије; (3) део прихода и расхода је неправилно евидентиран те је део расхода више исказан за 6.648 хиљада динара и део прихода више исказан за 6.648 хиљада динара у односу на налаз ревизије и (4) део расхода у износу 6.172 хиљаде динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Деспотовац.
	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) више је исказан мањак примања у износу од 1.713 хиљада динара.
	У консолидованом Извештају о новчаним токовима (Образац 4) више је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 7.916 хиљада динара и у истом износу више салдо готовине на крају године, јер је нетачно утврђено стање новчаних средстава.
НАЈМАЊЕ	Општинска управа није тачно извршила попис имовине, јер је пописала туђе објекте као своје објекте у износу од 34.669 хиљада динара и није пописала: дугорочну домаћу финансијску имовину у износу од 26.962 хиљаде динара, природну имовину укупне површине од 8.771.295 m ² , путеве и улице укупне површине од 5.481.877 m ² , нефинансијску имовину у припреми у износу од 26.704 хиљаде динара, потраживања у износу од 7.200 хиљада динара, обавезе у износу од 362 хиљаде динара и примљена средства обезбеђења у износу од 7.348 хиљада динара. ПУ „Рада Миљковић“ није пописала: природу имовину у износу од 6.935 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми у износу од 168 хиљада динара, потраживања у најмањем износу од 113 хиљада динара и обавезе у најмањем износу од 155 хиљада динара. Народна библиотека није пописала: ниједно књижевно и уметничко дело чија је вредност у главној књизи исказана у износу од 6.363 хиљаде динара и активна временска разграничења у износу од 1.828 хиљада динара. Центар за културу није пописао нефинансијску имовину у припреми у износу од 80 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 2.913 хиљада динара. Спортска организација није пописала активна временска разграничења у износу од 1.787 хиљада динара. Ниједна месна заједница није спровела попис.
	Општина Деспотовац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код: спровођења пописа имовине и обавеза, доношења одлуке о буџету и њених измена, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.
	Општина Деспотовац није успоставила интерну ревизију.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- (1) Решењима ЈВП „Србијаводе“ Београд утврђује се месечна накнада за одводњавање и сливне водне накнаде. Међутим, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, нити било којим другим позитивним прописом није прописан одговарајући konto на коме се може евидентирати плаћање предметне накнаде. Поред тога, рачун за уплату сливне водне накнаде је уташен, али се и даље обрачунава обавеза.
- (2) У току 2022. године Општина Деспотовац је спровела активности у погледу идентификовања, утврђивања вредности, адекватног евидентирања у пословним књигама, као и веродостојног признавања имовине у финансијским извештајима, а по основу процене вредности имовине коју је по Уговору о јавној набавци услуга поступка усаглашавања са Законом о јавној својини – процена вредности и упис имовине на основу пописа и имовинско-правног статуса имовине Општине Деспотовац спровела „Manrad company“ д. о. о. Након спроведених активности Општина Деспотовац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године, исказала (нето) вредност нефинансијске имовине у износу од 2.235.030 хиљада динара, што у односу на вредности исказане у Билансу стања претходне године, представља вишеструко увећање (на дан 31. 12. 2021. године вредност је износила 829.090 хиљада динара).



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

