

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Лебане за 2022. годину
МИШЉЕЊЕ
 Финансијски извештаји
 са резервом


НАЛАЗИ

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2022. године:

- део прихода и примања је укупно исказан у већем износу од 11.652 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 11.652 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
- део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 40.908 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 40.908 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
- расходи у износу од 10.836 хиљада динара нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом.

У Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године:

- више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 28.474 хиљаде динара, опрема у износу од 1.262 хиљаде динара, земљиште у износу од 282 хиљаде динара; нефинансијска имовина у припреми у износу од 25.340 хиљада динара, остали краткорочни пласмани у износу од 34.000 хиљаде динара;
- мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 15.880 хиљада динара и за објекте који су у јавној својини Општине Лебане, али нису евидентирани у пословним књигама, опрема у износу од 109 хиљада динара, земљиште укупне површине од најмање 9.168.901 м², на којем је уписано право јавне својине, а није евидентирано у пословним књигама, нематеријална имовина у износу од 504 хиљаде динара, обавезе у износу од 7.558 хиљада динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 18.705 хиљада динара;
- неправилно је евидентирана и исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 129.116 хиљада динара;
- неправилно је исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од осам хиљада динара;
- неправилно је исказана вредност осталих сопствених извора у износу од 4.291 хиљаде динара;
- у пословним књигама субјекта ревизије за 2022. годину део непокретности није евидентиран јер за исте није извршен упис права јавне својине;
- постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина Лебане;
- није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у сталним средствима у активи и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви за износ од 4.625 хиљада динара;
- није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у залихама у активи и нефинансијске имовне у залихама у пасиви за износ од 325 хиљада динара.

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1. 1. до 31. 12. 2022. године мање је исказан мањак примања у износу од 16.023 хиљаде динара.

Остали извештаји завршног рачуна нису израђени у складу са прописима.

Општина Лебане није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код припреме и доношења одлуке о буџету, спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Ефекти ревизије

У току поступка ревизије предузете су следеће мере:

- 1) Скупштина општине Лебане донела је Одлуку о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини Општине Лебане.
- 2) Општинска управа књиговодствено је евидентирала менице укупне вредности 18.705 хиљада динара.
- 3) ПУ Дечји вртић „Дечја радост“:
 - обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања са рада врши на основу просечне плате у претходних 12 месеци;
 - правилно је евидентирала залихе потрошног материјала.
- 4) Библиотека „Бранко Радичевић“:
 - примењује прописану основу за обрачун минулог рада приликом обрачуна и исплате минималне зараде;
 - расходе за плате евидентирала је на одговарајућим субаналитичким контима;
 - донела је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 32/23 од 1. 3. 2023. године.
- 5) Туристичка организација општине Лебане увећала је вредност опреме за 66 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала набављену опрему.
- 6) Месна заједница Лебане донела је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 82/23 од 27. 2. 2023. године.



22

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

