

РЕЗИМЕ

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



Државна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Н
А
Л
А
З
И

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

- део прихода и примања је неправилно евидентиран, те је део прихода и примања више исказан за 4.689 хиљада динара и мање за 4.689 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;
- део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 72.374 хиљаде динара и мање за 72.374 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;
- део расхода и издатака у износу од 8.550 хиљада динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

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

- више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 94.174 хиљаде динара, опрема у износу од 357 хиљада динара, земљиште у износу од 4.376 хиљада динара, подземна блага у износу од 3.688 хиљада динара, потраживања у износу од 28.841 хиљаде динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 199.125 хиљада динара;
- мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 6.814 хиљада динара, опрема у износу од 426 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 754.308 хиљада динара, обавезе у износу од 555 хиљада динара;
- није пренета на употребу нефинансијска имовина у припреми у износу од 189.113 хиљада динара.

Вредност и површина зграда и грађевинских објеката и земљишта у пословним књигама Општине, у евиденцији Општине о имовини и катастру непокретности, није усаглашена.

Није усаглашено стање учешћа у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Неготин евидентираног у пословним књигама општине Неготин, са стањем капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре и стањем основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавног предузећа чији је оснивач општина Неготин.

Код пописа имовине и обавеза утврђено је да није у потпуности извршен попис, јер Општинска управа, ПУ „Пчелица“, Дом културе и месне заједнице нису извршили попис целокупне имовине и обавеза.

Припрема буџета није спроведена у складу са буџетским календаром, буџет није припремљен у складу са буџетском класификацијом, економска цена програма васпитања и образовања по детету у предшколској установи није успостављена на годишњем нивоу, за календарску годину.

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

Остали извештаји завршног рачуна – објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења није тачно сачињено, Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима није сачињен.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

