

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Власотинце за 2022. годинуДржавна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

НАЛАЗИ

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

- приходи буџета су више исказани за 100 хиљада динара;
- део прихода и примања је укупно исказан у већем износу од 980 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 980 хиљада 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 75.601 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 75.601 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
- расходи у износу од 979 хиљада динара нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом;
- више је исказан буџетски суфицит за 145 хиљада динара.

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

- више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 48.570 хиљада динара, опрема у износу од 2.213 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 2.419 хиљада динара, аванси за нефинансијску имовину у износу од 49 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 1.146 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од шест хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 102 хиљаде динара, обавезе у износу од 7.552 хиљаде динара;
- мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 21.445 хиљада динара, опрема у износу од 1.289 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 233 хиљаде динара, земљиште у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, нефинансијска имовина у припреми у износу од 4.950 хиљада динара, аванси за нефинансијску имовину у износу од 300 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 97 хиљада динара, обавезе у износу од 3.745 хиљада динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 19.496 хиљада динара;
- неправилно је исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 2.357 хиљада 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 комуналних предузећа чији је оснивач Општина Власотинце.

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 6.450 хиљада динара.

У Извештају о новчаним токовима за период од 1. 1. до 31. 12. 2022. године мање је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 3.092 хиљаде динара и нису тачно извршене одговарајуће корекције.

Општина Власотинце 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) Општинска управа је евидентирала менице укупне вредности 19.496 хиљада динара.
- 2) Културни центар „Власотинце“:
 - обрачун и исплату накнада за време одсуствовања са рада врши на основу просечне плате у претходних 12 месеци и примењује прописану основу за обрачун минулог рада приликом обрачуна и исплате плате;
 - успоставио је помоћну књигу основних средстава;
 - увећао је вредност опреме за 114 хиљада динара за набављену административну опрему;
 - је у пословним књигама правилно евидентирао износ од 2.093 хиљаде динара, који се односи на књиге у музеју, уметничке слике и предмете у музеју.
- 3) Туристичка организација је:
 - успоставила помоћну књигу основних средстава;
 - увећала вредност опреме за 107 хиљада динара, услед евидентирања укупне набавне вредности опреме и правилног обрачуна амортизације;
 - увећала вредност некретнине и опреме за 233 хиљаде динара, услед правилног обрачуна амортизације;
 - донела Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације Општине Власотинце број 131 од 27. 2. 2023. године.
- 4) Народна библиотека „Десанка Максимовић“ донела је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 63 од 19. 2. 2023. године.



25

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

