

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Сурдулица за 2024. годинуДржавна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2024. године:

- приходи су више исказани у износу од 11.678 хиљада динара;
- део прихода и примања је укупно исказан у већем износу од 898 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 898 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
- расходи и издаци више су исказани у износу од 2.558 хиљада динара;
- део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 45.456 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 45.456 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
- расходи у износу од 3.619 хиљада динара нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом;
- више је исказан вишак приход и примања – буџетски суфицит, у износу од 9.120 хиљада динара.

У Билансу стања на дан 31. 12. 2024. године:

- више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 1.321 хиљаде динара, остале некретнине и опрема у износу од 2.460 хиљада динара, земљиште у износу од 2.456 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 987 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 86 хиљада динара и обавезе у износу од 83 хиљаде динара;
- мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од најмање 5.315 хиљада динара, опрема у износу од 1.746 хиљада динара, земљиште у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, нефинансијска имовина у припреми у износу од 2.396 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 633 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо и обавезе у износу од 5.421 хиљаде динара;
- неправилно је исказано, услед неправилног евидентирања: зграде и грађевински објекти у износу од 15.656 хиљада динара, опрема у износу од 983 хиљаде динара, остале некретнине и опрема у износу од 47.839 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 144.738 хиљада динара и обавезе у износу од 305 хиљада динара;
- за део непокретности није извршен упис права јавне својине;
- постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина Сурдулица;

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1. 1. до 31. 12. 2024. године, више је исказан мањак примања у износу од 9.558 хиљада динара.

Остали извештаји завршног рачуна нису сачињени у складу са прописима, јер у Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова Општина Сурдулица више је исказала донације и помоћи од међународних организација у износу од 6.164 хиљаде динара, није донела план поступног увођења родно одговорног буџетирања и није сачинила Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2024. годину.

Општина Сурдулица није у потпуности успоставио 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 у пословним књигама евидентирала износ од 2.358 хиљада динара за радове на реконструкцији I фазе некатегорисаног пута Промјаја – Радоњина махала на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти.
- 2) Општинска управа је у пословним књигама прекњижила износ од 2.286 хиљада динара који се односи на надстрешнице у месним заједницама и износ од 534 хиљаде динара који се односи на чесме у месним заједницама, са конта 011100 – Зграде и грађевински објекти на конту 011300 – Остале некретнине и опрема.
- 3) Општинска управа је у пословним књигама евидентирала износ од 2.396 хиљада динара за израду пројектно – техничке документације спортског центра „Воденичиште“ Власина и вршења техничке контроле пројектне документације за изградњу објекта спортског центра „Воденичиште на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.



28

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

