

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лајковац за 2022. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

У консолидованим финансијским извештајима општине Лајковац за 2022. годину према налазу ревизије:

- део расхода и издатака је неправилно евидентиран те је део расхода и издатака више исказан за 22.518 хиљада динара и мање исказан за 22.349 хиљада динара у односу на налаз ревизије; део прихода је неправилно евидентиран те је део прихода више исказан у износу 2.226 хиљада динара и мање исказан у износу 2.395 хиљада динара; приходи и расходи у финансијским извештајима у износу 169 хиљада динара више су исказани због неправилног евидентирања рефундације трошкова од закупаца; део расхода у износу 251 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом и део расхода у износу 58 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са функционалном класификацијом, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

У Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године неправилно је исказана нефинансијска имовина и то:

- више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност: (1) радова на Дому здравља у Врачевићу садашње вредности 8.985 хиљада динара; (2) радова на санација СШ „17. септембар“ Лајковац садашње вредности 47.570 хиљада динара; (3) 2.668 хиљада динара за евидентирани садашњу вредност старе железничке пруге; (4) 151.053 хиљаде динара за евидентирани садашњу вредност магистралних и регионалних путева; (5) 1.105 хиљада динара за износ необрачунате амортизације за Погон за пречишћавање отпадних вода у Словцу; (6) 400 хиљада динара за износ необрачунате амортизације за Мултифункционални спортски терен; (7) 3.176 хиљада динара за објекат на терену који не постоји него се ради о земљишту са мањим привременим објектом (од дрвета) и (8) вредност Агробизнис центра површине 6.145,36 m2 док се на терену ради о земљишту са помоћном зградом (од 9 m2);

- мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за: (1) 380.515 хиљада динара за износ замене, рационализације и одржавања дела система јавног осветљења јер је иста прокњижена у ванбилансној евиденцији; (2) због књижења издатака на класи 400000 Текући расходи у износу 1.044 хиљада динара у предшколској установи и установи за спорт и омладину; (3) износ више обрачунате амортизације епоксидног пода у културном центру по стопи од 5% уместо 1,5% у износу 142 хиљаде динара; (4) вредност система парног грејања (опрема за загревање) у згради старе општине због примене неправилне амортизационе стопе (12,5 уместо 1,5%).

Финансијска имовина и обавезе:

- Општинска управа није спровела процедуру нити закључила уговор за издавање у закуп, нити је извршила задужење и наплату од корисника по основу заузећа за сав пословни и стамбени простор;

- више је исказана вредност финансијске имовине за износ 4.789 хиљада динара на конту 121400 Девизни рачун;

- мање су исказана потраживања за откуп станова по дугорочним уговорима најмање у износу 1.374 хиљада динара; за обрачунате доприносе за уређивање грађевинског земљишта у укупном износу од 481 хиљаде динара и потраживање у укупном износу од 67 хиљада динара по основу неевидентираних задужења за закуп грађевинског земљишта; у износу од 1.556 хиљада динара по основу обрачуна накнаде за боравак деце у предшколској установи;

- Општинска управа није успоставила хипотеку у своју корист на становима који су продати по основу уговора о откупу станова;

- код директних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од 14.405 хиљада динара и више исказане у износу од 3.995 хиљада динара као и да су мање исказане обавезе у износу 1.350 хиљада динара по основу накнаде за одводњавање и у износу 131 хиљада динара по основу уговора о делу.

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 1.992 хиљаде динара због мање исказаних издатака на класи 500000 Издаци за нефинансијску имовину; консолидованом Извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани приходи на групи конта 733000 Трансфери од других нивоа власти у износу од 5.513 хиљада динара и у истом износу више су исказани расходи.

Општина Лајковац није поднела захтев за упис права јавне својине у евиденцију РГЗ, за пословни простор градске библиотеке.

Доношење Одлуке о буџету и ребаланс одлуке нису донети у складу са Законом о буџетском систему.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза и Извештаји о попису не садрже све прописане податке.

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

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Скрећемо пажњу на тачку у Напоменама, која се односи на Остале делове завршног рачуна. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова уређен извештај под називом „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије“. С обзиром на то да се овај Правилник односи и на припрему састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава локалних власти, извршити измену назива наведеног извештаја и

2. Скрећемо пажњу на тачку 2.3.3.3. – Обавезе, у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се односи на обавезу плаћања накнаде за одводњавање и водне сливне накнаде према ЈВП „Србија воде“ Београд. Изменама и допунама Закона о водама („Сл. гласник РС“ број 93/12) брисани су чланови од 178 до 182 који су се односили на основ, обвезника и начин плаћања сливне водне накнаде, такође и рачун за уплату наведене накнаде у Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



28