

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Ада за 2021. годину.

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



НАЛАЗИ	У консолидованим финансијским извештајима Општине Ада за 2021. годину део расхода и издатака је више исказан за 5.608 хиљада динара и мање исказан за 5.068 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.
	Део расхода и издатака у износу од 1.142 хиљада динара је планиран, извршен и евидентиран на погрешној организационој класификацији.
	Мање је исказана вредност за 65 станова за које није извршена процена књиговодствене вредности.
	У пословним књигама Општине нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву Општине и то најмање: 2.619.575 m2 Остало земљишта, различитих култура за које није извршена процена књиговодствене вредности и за које је у Катастру непокретности уписано право јавне својине Општине, а за које нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје Општине.
	Постоје неслагања у подацима о уделу општине Ада у капиталу јавних и јавно комуналних предузећа и другим облицима организовања у износу од 109.209 хиљада динара доступним на сајту Агенције за привредне регистре, пословним књигама општине Ада и пословним књигама јавних и јавно комуналних предузећа.

Резиме датих препорука:

- да расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским и организационим класификацијама;
- да успоставе потпуан и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима;
- да усагласе стање учешћа у капиталу евидентираних у пословним књигама са стањем учешћа евидентираних код јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач Општина, као и да спроведу активности да се усагласе учешћа у капиталу у пословним књигама јавних и јавно комуналних предузећа са евиденцијом која се води у Агенцији за привредне регистре;
- да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање стања и обавеза исказаних у пословним књигама;
- да свеобухватни попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- да ускладе евиденције Зграда и грађевинских објеката и земљишта у јавној својини Општине са евиденцијом Републичког геодетског завода, као и да процене и евидентирају Зграде и грађевинске објекте и земљиште за које поседују доказ о праву својине како би могле бити евидентирани у пословним књигама.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

