

РЕЗИМЕ

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



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О
Т
К
Р
И
В
Е
Н
Е
Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

Неправилности које се односе на Биланс стања

У консолидованим финансијским извештајима Општине Ивањица - Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године утврђено је следеће: мање су исказане зграде и грађевински објекти за износ од најмање 9.210 хиљада динара; мање је исказана нефинансијска имовина у припреми за износ од најмање 44.081 хиљаде динара; мање су исказани аванси за нефинансијску имовину за износ од 4.654 хиљаде динара; мање су исказани дати аванси, депозити и кауције за износ од 27.000 хиљада динара и мање су исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива за износ од 17.354 хиљаде динара. На основу независних конфирмација утврђено је да Општина Ивањица: (1) није усагласила стање обавеза исказано у пословним књигама јавног комуналног предузећа, чији је један од оснивача, са стањем финансијске имовине исказаним у својим пословним књигама за износ од 14.308 хиљада динара; (2) није усагласила потраживања за дате авансе исказана у пословним књигама са износима исказаним у пословним књигама дужника и (3) није у потпуности усагласила обавезе према добављачима исказане у пословним књигама са износима исказаним у пословним књигама поверилаца.

Неправилности које се односе на Биланс прихода и расхода

У консолидованим финансијским извештајима Општине Ивањица - Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године према налазу ревизије: део прихода је више и мање исказан за износ од 1.306 хиљада динара; део расхода и издатака више и мање је исказан за износ од 35.064 хиљаде динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. Није исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од најмање 11.909 хиљада динара.

Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза

Код спровођењаписа пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: пописна комисија није извршила попис водоводне инфраструктуре у припреми (Водовод МЗ Лиса) у износу од најмање 9.651 хиљаде динара, није утврдила степен довршености објеката евидентираних на конту имовине у припреми и да ли објекти испуњавају услове за пренос у употребу; за имовину дату на коришћење другим правним субјектима нису прибављене пописне листе потписане и оверене од стране пописне комисије корисника те имовине; попис потраживања за дате авансе у износу од 671 хиљаде динара није извршен на посебним пописним листама на којима се пописују спорна, ненаплатива или застарела потраживања, као и потраживања за која не постоји тачна, односно потпуна документација; није извршен попис 1.656 комада демонтираних светилки за јавну расвету смештених у магацину другог правног субјекта; Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Општинске управе са стањем на дан 31. децембар 2022. године не садржи: набавну вредност и исправку вредности опреме која се предлаже за расход, стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; актом о образовању пописних комисија Дома културе, Библиотеке и Туристичке организације нису одређени заменик председника комисије и заменици чланова; Извештај комисија за попис имовине и обавеза Дома културе, Библиотеке, Предшколске установе и Туристичке организације не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који рукују имовином; Туристичка организација није обележила и није унела у пописне листе инвентарске бројеве.

Неправилности које се односе на поступак припреме и доношења буџета

Општина Ивањица поступак припреме и доношења буџета за 2022. годину није вршила у складу са прописима (тачка 2.2) и то: Општинско веће општине Ивањица донело је и доставило предлог Одлуке о буџету општине Ивањица за 2022. годину Скупштини општине, након рока прописаног Законом о буџетском систему; Предшколска установа „Бајка“ Ивањица и Туристичка организација општине Ивањица предлоге финансијских планова доставиле су након захтеваног рока, односно након 1. септембра 2021. године; предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета Општине Ивањица не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; посебан део Одлуке о буџету Општине Ивањица за 2022. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене економске класификације.

Неправилности које се односе на систем интерних контрола

Општина Ивањица није у потпуности успоставила адекватан систем финансијског управљања и интерних контрола и то: није усвојила писане политике и процедуре, које се односе на евидентирање нефинансијске имовине на контима класа 000000 и 300000 и процедуре које се односе на обрачун амортизације; месне заједнице нису закључиле уговоре којима регулишу права и обавезе са правним субјектима од којих рефундирају трошкове електричне енергије; у пословним књигама није евидентирано учешће у капиталу Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа, д.о.о. Краљево; није усвојила писане политике и процедуре, оперативна упутства или друга акта којима се ближе уређују пословни процеси и активности, правила обраде документације, интерне контролне активности, као и токови и рокови за достављање и обраду документације; Општинска управа у својим пословним књигама није истовремено са књижењем издатака за нефинансијску имовину вршила књижења на билансним контима нефинансијске имовине; Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала финансијску имовину која је искњижена из пословних књига Јавног комуналног предузећа „Ивањица“, Ивањица, без одлука надлежних органа; за извршене финансијске трансакције преко подрачуна за посебне намене нису евидентирани обавезе према добављачима и потраживања за дате авансе.

Мере предузете у поступку ревизије

- Општинска управа евидентирала је учешће Општине Ивањица у капиталу Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа, д.о.о., Краљево у износу од 38 хиљада динара.
- Општинска управа је евидентирала потраживање од Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд, за дати аванс у износу од 27.000 хиљада динара.



16

Број датих препорука

