

РЕЗИМЕ

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



М И Ш Л Љ Е Њ Е
 Финансијски извештаји са резервом



У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и Консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 18.503 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 18.503 хиљаде 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 85.152 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 85.152 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
- расходи и издаци у износу од 9.629 хиљада динара нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом.

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

- више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу 13.925 хиљада динара, опрема у износу од 1.743 хиљаде динара, нематеријална имовина у износу од 38 хиљада динара, новчана средства на девизном рачуну у износу од 59 хиљада динара, разграничени расходи до једне године у износу од 38.552 хиљаде динара;
- мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 11.629 хиљада динара, некатегорисани путеви и улице у дужини од 17.157.638 метара, 520 јединица зграда и грађевинских објеката површине од 58.011,47 м² чије вредности у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, опрема у износу од 1.922 хиљаде динара, земљиште површине 21.225.001,19 м² чију вредност нисмо могли да утврдимо, нематеријална имовина у износу од 334 хиљаде динара, потраживања у износу од 2.097 хиљада динара, обавезе у износу од 8.295 хиљада динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 188 хиљада динара;
- неправилно је евидентирана и исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 149.584 хиљаде динара;
- неправилно су евидентирани обавезе у износу од 716 хиљада динара;
- неправилно су исказани извори новчаних средстава у износу од 913 хиљада динара;
- неусаглашено стање основног капитала јавног предузећа у књигама, регистру Агенције за привредне регистре и оснивачком акту у износу од 7.423 хиљаде динара.

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 9.093 хиљаде динара.

Остали извештаји завршног рачуна нису израђени у складу са прописима.

Општина Књажевац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код припреме и доношења буџета, спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Ефекти ревизије

У току ревизије Општина Књажевац предузела је мере на отклањању утврђених неправилности правилним планирањем расхода за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Књажевац на економској класификацији 454000 – Субвенције приватним предузећима.



26

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

