

## РЕЗИМЕ

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



### МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

|  |  |
|--|--|
| О<br>Т<br>К<br>Р<br>И<br>В<br>Е<br>Н<br>Е<br><br>Н<br>Е<br>П<br>Р<br>А<br>В<br>И<br>Л<br>Н<br>О<br>С<br>Т<br>И   | <p><i>Неправилности које се односе на активу:</i></p> <p>1) мање су исказане некретнине и опрема за износ од 9.954 хиљаде динара; 2) мање је исказана природна имовина за износ од 2.615 хиљада динара; 3) мање је исказана нефинансијска имовина у припреми и аванси за износ од 7.080 хиљада динара; 4) мање је исказана нематеријална имовина за износ од 6.420 хиљада динара; 5) мање су исказана новчана средства на рачуну за износ од 4.335 хиљада динара; 6) у помоћној књизи основних средстава Општине Пећинци није евидентирано 2.711 јединица локалних путева, некатегорисаних путева и улица; 7) нематеријална имовина у износу од најмање 8.073 хиљаде динара, погрешно је евидентирана на контима некретнина и опреме; 8) помоћна књига основних средстава Општинске управе не садржи потпуне и прецизне податке о основним средствима; 9) у помоћној књизи основних средстава Општинске управе и појединих индиректних корисника нису утврђене годишње амортизационе стопе; 10) Општинска управа није извршила свеобухватну анализу и идентификацију земљишта над којим има право јавне својине, односно право коришћења; 11) на основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања утврђених конфирмацијама.</p> |
|  | <p><i>Неправилности које се односе на пасиву:</i></p> <p>1) мање су исказане обавезе за износ од 4.861 хиљаду динара; 2) на основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама.</p>  |
|  | <p><i>Неправилности које се односе на буџетску класификацију:</i></p> <p>1) део примања од продаје нефинансијске имовине је више и мање исказан за износ од 69.054 хиљаде динара, док је део расхода и издатака више и мање исказан за износ од 90.597 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; 2) део текућих расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од 266.150 хиљада динара.</p>  |
|  | <p><i>Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза:</i></p> <p>Код директних и индиректних корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа утврђене су следеће неправилности: 1) интерни акти о организацији и спровођењу пописа код свих корисника нису усклађени са важећим прописима; 2) код појединих корисника пре пописа није извршено усклађивање стања главне књиге са помоћним књигама основних средстава; 3) Комисијама за попис дат је преглед основних средстава са уписаним подацима о количинама и вредностима и дата је пописна листа основних средстава без ближих података о нефинансијској имовини и без уписане локације и јединице мере; 4) Извештаји о извршеном попису појединих корисника нису састављени у предвиђеном року и не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) поједини индиректни корисници немају успостављену помоћну књигу основних средстава; 6) код појединих корисника није образована комисија и није извршен попис потраживања и обавеза.</p>   |
|  | <p><i>Неправилности које се односе на поступак припреме и доношења буџета:</i></p> <p>1) упутство за припрему буџета Општине Пећинци не садржи све прописане елементе и исто није достављено буџетским корисницима у складу са буџетским календаром; 2) предлози финансијских планова директних корисника не садрже све прописане елементе; 3) приликом доношења Одлуке о буџету Општине Пећинци за 2022. годину није поштован буџетски календар; 4) локални орган управе надлежан за финансије није утврдио квоте за одређени период; 5) надлежни орган Општине Пећинци није утврдио економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци и 6) годишњи финансијски извештај о извршењу буџета Општине Пећинци не садржи учинак на унапређењу родне равноправности.</p>   |
| <p><i>Неправилности које се односе на систем интерних контрола:</i></p> <p>1) Општина Пећинци није усвојила Стратегију управљања ризицима; 2) Укупни расходи за плате, додатке и накнаде запослених код појединих индиректних буџетских корисника су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима; 3) У пословним књигама Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“, није истог дана по пријему рачуна добављача, а најкасније наредног дана, извршено књижење задуживањем одговарајућег субаналитичког конта групе 131000 – Активна временска разграничења, уз одобрење субаналитичког конта 252111 – Добављачи у земљи; 4) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је издатке за набавку нефинансијске имовине у ранијим годинама евидентирала на непостојећем конту 011123, уместо на конту 011131 – Објекти за потребе образовања и 5) Општина Пећинци није успоставила интерну ревизију.</p> |  |

### Мере предузете у поступку ревизије

- Општина Пећинци је у априлу 2023. године усвојила Стратегију управљања ризицима.
- Предшколска установа је извршила одговарајућа прекњижавања са економске класификације 011123 на одговарајућу економску класификацију 011131 – Објекти за потребе образовања.
- Издаци за набавку опреме у 2022. години, у укупном износу од 2.592 хиљаде динара, код појединих индиректних корисника, прокњижени на одговарајућим контима опреме.
- Достављени су докази: 1) да је налогом за књижење број 78/IS од 11. маја 2023. године набавка система видео надзора код Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ у износу од 531 хиљаду динара, прокњижен на субаналитичком конту 011311 – Остале некретнине и опрема; 2) да су издаци за набавку књига у 2022. години, у укупном износу од 30 хиљаде динара Народне библиотеке у Пећинцима прокњижени на одговарајућим контима имовине и 2) да је имовина Народне библиотеке у Пећинцима умањена за износ расхода од 130 хиљада динара, који су погрешно евидентирани на контима опреме.
- Општинско веће Општине Пећинци, донело је Одлуку о евидентирању имовине у пословним књигама Општинске управе, а која је у 2022. години искњижена из пословних књига месних заједница Обреж и Прхово.
- У Одлуци о буџету Општине Пећинци за 2023. годину таксативно су наведени родно одговорни циљеви и индикатори.



37

### Број датих препорука

