

РЕЗИМЕ

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



Државна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Н А Л А З И	<p>У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2022. године:</p> <ul style="list-style-type: none">- део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 30.958 хиљада динара и мање за 30.958 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;- део расхода и издатака у износу од 6.604 хиљаде динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.
	<p>У Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године:</p> <ul style="list-style-type: none">- више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 6.739 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 65.029 хиљада динара, пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 2.254 хиљаде динара;- мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 793 хиљаде динара, опрема у износу од 426 хиљада динара, земљиште у износу од 266 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 188 хиљада динара, обавезе у износу од 349 хиљада динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива и износу од 56.310 хиљада динара.
	<p>Евиденција земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности.</p>
	<p>Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина Алексинац, исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа, за 9.817 хиљада динара у односу на капитал исказан у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре и капитал исказан у пословним књигама и финансијским извештајима Општине Алексинац.</p>
	<p>Код пописа имовине и обавеза утврђено је да није у потпуности извршен попис, јер Скупштина општине, Председник, Општинска управа, Установа Липовац, ПУ „Лане“, СРЦА, Центар за културу, Театар 91, Библиотека и месне заједнице нису извршили попис целокупне имовине и обавеза.</p>
	<p>Припрема буџета није спроведена у складу са буџетским календаром, буџет није припремљен у складу са буџетском класификацијом, маса средстава за плате је више планирана.</p>
<p>Општина Алексинац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.</p>	

Ефекти ревизије

У току поступка ревизије предузете су следеће мере:

- 1) Код Установе Липовац искњижене су зграде и грађевински објекти у износу од 6.583 хиљаде динара, са стањем на дан 31. 12. 2022. године и пренете Општинској управи;
- 2) Код ПУ „Лане“ искњижене су зграде и грађевински објекти у износу од 77.540 хиљада динара, са стањем на дан 31. 12. 2022. године и пренете Општинској управи;
- 3) Код Центра за културу искњижене су зграде и грађевински објекти у износу од 15.652 хиљаде динара, са стањем на дан 31. 12. 2022. године и пренете Општинској управи;
- 4) Код Библиотеке искњижене су зграде и грађевински објекти у износу од 5.064 хиљаде динара, са стањем на дан 31. 12. 2022. године и пренете Општинској управи;
- 5) Правилник којим се регулише попис имовине и обавеза Општинска управа је донела 31. 1. 2023. године, а Спортско рекреативни центар, Центар за културу и уметност, Градско позориште „Театар 91“ и Библиотека „Вук Караџић“ 17. 2. 2023. године.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

