

**Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Бујановац за 2024. годину**



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



Н
А
Л
А
З
И

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године и Консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан у износу већем од 40.122 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и у износу мањем од 40.122 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 износу већем од 114.175 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у износу мањем од 114.175 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
- расходи и издаци у износу од 1.065 хиљада динара нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом.

У Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године:

- више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу 121.197 хиљада динара, опрема у износу од 221 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 17.427 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 18.764 хиљаде динара, потраживања у износу од 158 хиљада динара, обавезе у износу од 870 хиљада динара;
- мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 10.212 хиљада динара, 128 јединица зграда и грађевинских објеката површине од 16.982 м², улице и путеве чију дужину и вредност нисмо могли да утврдимо јер Општинска управа води улице у коадимима и 136 јединица путева и улица дужине 361.919 метара за које није уписала јавну својину чије вредности у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, земљиште у износу од 20.205 хиљада динара и за вредност 3.681 парцела земљишта површине 7.909.302 м² коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, нефинансијска имовина у припреми у износу од 2.145 хиљада динара, потраживања у износу од 789 хиљада динара, обавезе у износу од 31.582 хиљаде динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 599 хиљада динара;
- неправилно је евидентирано и исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 365 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 9.627 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 6.637 хиљада динара, наменска новчана средства у износу од 101.330 хиљада динара, благајна у износу од десет хиљада динара, хартије од вредности намењене продаји у износу од 69.110 хиљада динара, обавезе у износу од 6.094 хиљаде динара; пренета неутрошена средства у износу од 3.000 хиљаде динара, остали сопствени извори у износу од 191 хиљаде динара;
- неусаглашено стање основног напитака јавног предузећа у књигама, регистру Агенције за привредне регистре и оснивачком акту износи 125.066 хиљада динара;
- у пословним књигама води имовину у вредности од најмање 21.701 хиљаде динара за коју не постоји валидна рачуноводствена документација.

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1. 1. до 31. 12. 2024. године мање је исказан мањак примања у износу од 26.679 хиљада динара.

Остали извештаји завршног рачуна нису израђени у складу са прописима.

Општина Бујановац 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 Бујановац предузела је мере на отклањању утврђених неправилности слањем опомена ради наплате потраживања по основу изворних пореских прихода - пореза на имовину; правилним планирањем расхода за накнаду трошкова доласка и одласка са посла ангажованих на привременим и повременим пословима на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору и Културно спортски центар "Младост" је интерним актом уредио начин и рокове вршења пописа имовина и обавеза.



36

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

