

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета  
Општине Ћићевац за 2019. годину



### МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји  
са резервом



Н А Л А З И	У консолидованим финансијским извештајима - Билансу прихода и расхода у периоду 1.1.-31.12.2019. године према налазу ревизије део прихода више је исказан у износу од 148 хиљада динара и мање је исказан у износу од 148 хиљада динара и део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 8.390 хиљада динара и мање исказан за 8.390 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања и део расхода и издатака у износу од 1.716 хиљада динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.
	У консолидованим финансијским извештајима - Билансу стања на дан 31.12.2019.године је: - више исказано: (1)зграде и грађевински објекти 3.111 хиљада динара код Општинске управе за домове здравља, болнице и старачке домове за које не поседује доказ о власништву; (2) опрема, остале некретнине и нематеријална имовина код Општинске управе 134 хиљаде динара због примене погрешних амортизационих стопа; -мање исказано: (1) два стана укупне површине 90 м2, шест јединица пословног простора површине 260,89 м2, (2) за износ од 3.214 хиљада динара зграде и грађевински објекти, опрема, остале некретнине и нематеријална имовина код Општинске управе због примене погрешних амортизационих стопа; (3) потраживања у износу од 735 хиљада динара за потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу и 42 хиљаде динара за рефундацију сталних трошкова, (4) обавезе по основу исплаћених накнада за необрачунате порезе и доприносе у износу од 12.978 хиљада динара; и (5) ванбилансна актива и пасива за 1.577 хиљада динара за менице;
	Неусаглашеност нефинансијске имовине у активи (010000) са нефинансијским средствима у пасиви (311100) за износ од 2.215 хиљада динара код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Ћићевац;
	У консолидованим финансијским извештајима - Билансу стања на дан 31.12.2019.године нису евидентирани зграде и грађевински објекти који имају право јавне својине и то: (1) службене зграде 11.380 м2, пословне зграде 661 м2, стамбена зграда 148 м2, спортски објекти 2.686 м2, путеве 1.764.785 м2, улице 183.100 м2, остали објекти 96.835 м2;(2) грађевинско земљиште у власништву 760.491 м2 .
	У консолидованим финансијским извештајима - Биланс прихода и расхода за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године је неправилно утврђен фискални суфицит у мањем износу од 102 хиљаде динара код индиректних корисника буџетских средстава.
	У консолидованом обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани расходи 8.390 хиљада динара у оквиру класе 400000 – Расходи.

Попис није вршен у складу са прописима и то: Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис изласком на терен ради идентификације објеката, већ је попис (по изјави одговорног лица) извршен увидом у листове непокретности прибављених од Службе катастра непокретности Ћићевац.

### СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Чланом 85 став 2 Закона о буџетском систему одређено је да „Надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе“, наведеним чланом није узета у обзир величина јединице локалне самоуправе (град Београд, градови и сл.) и број запослених. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања
- износ учешћа у капиталу предузећа чији је Општина Ћићевац оснивач није усаглашен са износом капитала који је евидентиран код Агенције за привредне регистре и то: (1) основни капитал исказан је у износу од 5.051 хиљада динара и није усаглашен са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, а који износи 7.844 хиљаде динара и (2) Основни капитал исказан је у износу од 183.705 хиљада динара и није усаглашен са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, а који износи 32.850 хиљада динара.
- у оквиру основног капитала Јавног комуналног предузећа „Развитак“ Ћићевац и Јавног предузећа за изградњу заједничког водовода „Морава“ Варварин-Ћићевац у ликвидацији (у поступку ликвидације), исказане су водоводне мреже у укупној вредности 183.854 хиљаде динара и поред тога што је Законом о јавној својини, у члану 42 став 4, прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа. Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11 став 2 Закона о јавној својини.



### Ефекти постигнути у току ревизије

У поступку ревизије Општина Ћићевац је:

- извршила евидентирање 109.940 хиљада динара на име пореских потраживања из Локалне пореске администрације из помоћних књига у главну књигу општине Ћићевац, у складу са прописима.

У поступку ревизије Предшколска установа “Чаролија” је:

- успоставила помоћну књигу за потраживања.



21

### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

