

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Косјерић за 2019. годину

## МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји

са резервом

У консолидованим финансијским извештајима општине Косјерић за 2019. годину према налазу ревизије: - Део расхода и издатака је неправилно евидентиран те је део расхода и издатака више исказан за 12.572 хиљаде динара и мање исказан за исти износ, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.  
-У пословним књигама нису евидентирали дате авансе у укупном износу од 129 хиљада динара, а односе се на услугу закупа простора и опремања штанда за учешће на сајму туризма у Београду..

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године:

- Мање је исказана нефинансијска имовина, као и извори нефинансијске имовине у износу од 9.810 хиљада динара по основу издатака за грађевинске радове и набавку опреме на реализацији пројекта "Рестаурација старог хана у Косјерићу и адаптација визиторског центра са сталном изложбом о историји Косјерића"; мање је исказана Нефинансијска имовина у износу од 186.209 хиљада динара, а за исти износ више је исказана Нефинансијска имовина у припреми; није приказано учешће у капиталу код јавних предузећа у најмањем износу од 126.594 хиљаде динара; мање су исказана краткорочна потраживања у износу од 116.873 хиљаде динара на име пореских потраживања; ванбилансна актива и ванбилансна пасива су мање исказане за 22.322 хиљаде динара.

НАЛАЗИ

У пословним књигама нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву општине и то: 1.928 јединица зграда и грађевинских објеката, укупне површине 5,297.594m<sup>2</sup> за које је установљено право јавне својине, а није извршена процена књиговодствене вредности, није у потпуности појединачно идентификовано, евидентирано и исказано у финансијским извештајима Општине;

1.891 јединица земљишта за које није извршена процена књиговодствене вредности и за које у Катастру непокретности уписано право јавне својине општине Косјерић и за које нисмо у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте, што утиче на истинитост и објективност биланса сатања;

Нематеријална имовина - уметничке слике које се налазе делом у службеним просторијама Туристичке организације, а делом у приватној кући директора Туристичке организације, чија вредност није процењена па нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на билансне позиције у консолидованим финансијским извештајима.

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) у колони 4, нису попуњени подаци - износ планираних прихода и примања, као и износ расхода и издатака у висини одобрене апропријације и то код: Туристичке организације Косјерић, Народне библиотеке "Сретен Марић" и све месне заједнице општине Косјерић.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Косјерић нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза, нити Извештаји о попису садрже све прописане податке.

Општина Косјерића 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 и није успоставила интерну ревизију у складу са законским прописима.

### Дате препоруке:

Да имовину евидентирају на одговарајућим контима и да исту благовремено преводу у употребу;  
Да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора;  
Да у пословним књигама евидентирају сву непокретну и покретну имовину за коју поседују доказ о праву јавне својине, да реше спорне имовинско правне односе, да наставе са проценом имовине како би иста могла бити уписана у пословне евиденције Општине као и да у прописаном року предају захтев за упис општинске јавне својине на преосталим непокретностима;  
Да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика;  
Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима;  
Да изврше свеобухватан попис нефинансијске и финансијске имовине, успоставе помоћне књиге основних средстава и да комисије за попис изврше свеобухватан и детаљан попис стварног стања и ускладе га са књиговодственим стањем.



13

### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

