

РЕЗИМЕ

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

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

У консолидованим финансијским извештајима општине Мионица за 2019. годину према налазу ревизије: - Део расхода и издатака је неправилно евидентиран те је део расхода и издатака више исказан за 16.569 хиљада динара и мање исказан за исти износ, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

- Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом у износу 254 хиљада динара.
- У консолидованом Билансу прихода и расхода није исказан вишак прихода и примања-суфицита за пренос у наредну годину и то као: део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину или/и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године:

- Мање је исказана нефинансијска имовина, као и извори нефинансијске имовине у износу од 332 хиљаде динара по основу трошкова прикључка на дистрибутивни систем електричне енергије; нису исказани дати аванси у укупном износу од 16.901 хиљада динара за радове на реконструкцији и адаптацији објекта комплекса Основне школе "Милан Ракић"; ванбилансна актива и ванбилансна пасива су мање исказане за 61.332 хиљада динара; остале обавезе су мање исказане за 492 хиљаде динара за радове на реконструкцији и адаптацији постојећих објеката комплекса Основне школе "Милан Ракић"; износ учешћа у капиталу предузећа "Еко - Тамнава" д.о.о. УБ у износу од 86 хиљаде динара чији је општина суоснивач није приказан у пословним књигама Општине а обавезе према добављачима нису усаглашене за 3.008 хиљаде динара.

Није евидентирана а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је:

1.139 јединица зграда и грађевинских објеката, укупне површине 5,215.184 м² није у потпуности појединачно идентификовано, евидентирано и исказано у финансијским извештајима Општине, што утиче на истинитост и објективност Биланса стања;
1.243 јединица земљишта укупне површине 5,342.603м² за које је у Катастру непокретности уписано право јавне својине Општине а које нису биле могуће квантификовати, што утиче на истинитост и објективност биланса стања.

Општина Мионица није пописала и није утврдила старно стање нефинансијске имовине у сталним средствима, а која је исказана у консолидованом билансу стања општине Мионица на дан 31.12.2019. године, у износу од намање 297.306 хиљаде динара и то: Складишта, силосе и гараже 4.183 хиљаде динара; Аутопутеве, мостове, надвожњаке и тунеле, најмање 154.448 хиљаде динара; Остале саобраћајне објекте 2.677 хиљада динара; Водовод 125.303 хиљаде динара; Остале облике водоводне инфраструктуре 2.850 хиљада динара и Комуникационе и електричне водове 7.845 хиљада динара..

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

Општина Мионица 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.

Ефекти постигнути у току ревизије

У току ревизије у пословним књигама директних и индиректних корисника буџета општине Мионица евидентирано је:

- Спортски центар Мионице доставио доказе да је рачуноводствене исправе књижио у складу са прописаним роком у 2020. години;
- Општинска управа општине Мионица доставила доказ да је у 2020. години Обрачунате а неплаћене издатке евидентирала на субаналитичком конту 131212;
- Спортски центар Мионица је доставио доказ да је у 2020. години Обрачунате и неплаћене издатке евидентирао на субаналитичком конту 131212 и истовремено са књижењем обавезе према добављачу извршио евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала;
- У току ревизије Предшколска установа "Невен" је доставила картице основних средстава - непокретне имовине и аутомобила, као доказ да је почела да уређује помоћне евиденције. Достављене картице непокретне имовине сада садрже адресу, број катастарске парцеле на којој се имовина налази, површина и одлуку којом је имовина дата на коришћење, а картице за аутомобиле сад садрже све потребне податке.

12

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

