

РЕЗИМЕ

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



Државна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји

са резервом

У консолидованим финансијским извештајима општине Пријепоље за 2019. годину према налазу ревизије: -
Део расхода и издатака је неправилно евидентиран те је део расхода и издатака више исказан за 134.320 хиљада динара и мање исказан за 134.225 хиљада динара, део прихода и примања је је неправилно евидентиран те је део прихода и примања више исказан за 5.303 хиљаде динара, и мање исказан за 5.303 хиљаде динара, приходи и расходи у износу 1.399 хиљада динара су више исказани због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова и боловања преко 30 дана.
-Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом у износу 19.256 хиљада динара, а у складу са функционалном класификацијом у износу 49.380 хиљада динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године:

- Више је исказана: нефинансијска имовина у износу 16.483 хиљаде динара, зграде и грађевински објекти у износу 1.081 хиљаду динара, нефинансијска имовина у припреми у износу 2.866 хиљада динара и финансијска имовина у износу 105 хиљада динара;
- Мање су исказане: зграде и грађевински објекти у износу 172.615 хиљада динара, опрема у износу 1.693 хиљада динара, природна имовина у износу 6.234 хиљаде динара, аванси за нефинансијску имовину у износу 896 хиљада динара, нематеријална имовина у износу 9.687 хиљада динара, финансијска имовина у износу 153.541 хиљаду динара, обавезе у износу 1.408 хиљада динара, ванбилансна актива и пасива у износу 2.135 хиљада динара;

Н
А
Л
А
З
И

Мање су исказане зграде и грађевински објекти за шест стамбених јединица и три јединице пословног простора које издаје Општина, топловодну мрежу и два стадиона;

Није правилно евидентиран део: нефинансијске имовине у износу 729.172 хиљаде динара (од чега се 700.294 хиљаде динара односи на нефинансијску имовину у припреми која испуњава услов за пренос у употребу) и обавеза у износу 38.010 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања у оквиру исте класе нису одразили на повећање односно смањење активе и пасиве;

Општина Пријепоље је у:

Консолидованом извештају о извршењу буџета мање исказала вишак новчаних прилива у износу од 95 хиљада динара;
- Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказала мањак примања за 9.485 хиљада динара;
- Извештају о новчаним токовима Салдо готовине на крају 2019. године исказала у мањем износу за 19 хиљада динара;

Општина Пријепоље није поднела захтев за упис права јавне својине општине Пријепоље у евиденцију РГЗ, за све објекте где се води као корисник или држалац непокретности нити је у пословним књигама евидентирала све објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Општине.

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

Општина Пријепоље 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.

26

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

