

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општина Топола за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима Општине Топола део расхода је више исказан за износ од 16.051 хиљада динара и мање исказан у истом износу у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године:

Пољопривредно земљиште евидентирано је у пословним књигама Општине Топола у износу од 30.274 хиљада динара, површине 829.242m², иако је добро од општег интереса које ужива посебну заштиту и у својини је Републике Србије и шумско земљиште евидентирано је у пословним књигама Општине Топола у износу од 5.506 хиљада динара, површине 139.830m², иако је добро од општег интереса које ужива посебну заштиту и у својини је Републике Србије; Мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 39.547 хиљада динара; Мање је евидентирана нефинансијска имовина у активи у износу од најмање 95.563 хиљада динара, а извршена је примопредаја и коначан обрачун изведених радова; Више су евидентирани остале некретнине и опрема у износу од 15.240 хиљада динара; Више је евидентирана нематеријална имовина у износу од 4.537 хиљада динара; Мање су евидентирани аванси за нематеријалну имовину у износу од 240 хиљада динара; Учешће у капиталу није евидентирано у износу од најмање 15 хиљада динара; Мање су евидентирани дати аванси депозити и кауције у износу од најмање 1.498 хиљада динара; Део некретнина и опреме неправилно је евидентиран, односно више исказан за износ од 20.295 хиљада динара и мање исказан у истом износу.

Општина Топола није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац и корисник непокретности и то за: (1) две јединице пословног простора; (2) 108 јединица осталих објеката; и (3) 22 јединице улица. Општина Топола није уписана као носилац права јавне својине у евиденцију катастра подземних вода за најмање 25.000m² подземних вода (водовода).

Туристичка организација „Опленец“ није евидентирала у пословним књигама непокретности на којима има право коришћења: објекат „Визиторски центар“, површине 351m² на КП број 1815/4 КО Топола (Варошица) у износу од 23.194 хиљада динара; земљиште под зградом површине 308m² и грађевинско земљиште површине 770m² КП број 1815/4 КО Топола (Варошица) у укупном износу од 974 хиљада динара.

Општина Топола није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, код вођења помоћних евиденција основних средстава, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција.

Н
А
Л
А
З
И

17

Мере предузете у поступку ревизије

Библиотека „Радоје Домановић“ је извршила исправку књижења и евидентирала књиге на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 15.240 хиљада динара.



Број датих препорука

