

М И Ш Љ Е Њ Е

Финансијски извештаји
са резервом

У консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2 и консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године утврђене су укупне неправилности у износу од 12.588 хиљада динара и то:

-расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 8.525 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.525 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Пантелеј за 2020. годину;
-неправилно су исказани расходи у износу од 417 хиљада динара због погрешне организационе класификације расхода за услугу мобилних телефона;
-приходи су исказани у мањем и већем износу од 3.646 хиљада динара, због погрешне економске класификације прихода.

У консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2020. године – Образац 1 утврђене су укупне неправилности у износу од 26.273 хиљаде динара и то:

-више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 12.924 хиљаде динара, од чега 4.391 хиљаде динара, због неправилне економске класификације расхода за текуће поправке и одржавање атарских путева као издатака и 8.533 хиљаде динара, због евидентирања и исказивања општинског пута за Церје у пословним књигама Градске општине Пантелеј без постојања уписа права на овој непокретности;
-мање је исказана вредност опреме у износу од 3.442 хиљаде динара, због погрешне економске класификације опреме као осталих некретнина и опреме;
-мање су исказана потраживања од купаца код месних заједница образованих за територију Градске општине Пантелеј у износу од 1.719 хиљада динара за испоручену воду из сеоских водовода, због неевидентирања у пословним књигама месних заједница;
-неправилно су евидентирани аванси за набавку нефинансијске имовине у износу од 6.496 хиљада динара;
-мање су исказане обавезе за нето плате у износу од девет хиљада динара, због неправилно евидентираних обуставе из зараде запосленог у Управи градске општине Пантелеј;
-више су исказане обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, а мање су исказане дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 43 хиљаде динара, због неправилног евидентирања обавезе за финансијски лизинг;
-више су исказане обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, а мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 22 хиљаде динара, због неправилног евидентирања обавезе за накнаду за полагање стручног испита;
-обавезе за расходе месних заједница у износу од 859 хиљада динара неправилно су евидентирани у пословним књигама Управе градске општине и обавезе за поједине расходе неправилно су евидентирани код Управе градске општине у износу од 759 хиљада динара на погрешним економским класификацијама.

У Извештају о капиталним издацима и примања у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 3 више су исказани издаци у износу од 4.500 хиљада динара, због неправилне економске класификације расхода за текуће поправке и одржавање атарских путева као издатака.

Градска општина Пантелеј није 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.

Ефекти ревизије

У току ревизије Градска општина Пантелеј није предузимала мере на отклањању утврђених неправилности.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

15

