

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета  
Општине Александровац за 2020. годину



Државна  
ревизорска  
институција

### МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји  
са резервом



У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године:

- део прихода и примања је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за 3.373 хиљаде динара и мање исказан за 3.373 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;
- део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 80.590 хиљада динара и мање исказан за 80.590 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;
- расходи у износу од 643 хиљаде динара нису извршени у складу са организационом класификацијом.

У Билансу стања на дан 31.12.2020. године:

- НАЛАЗИ**
- више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 10.714 хиљада динара, опрема у износу од три хиљаде динара, дугорочна финансијска имовина у износу од 759 хиљада динара, обавезе у износу од 31 хиљаде динара, ванбилансна актива у износу од 38.882 хиљаде динара;
  - мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 27.666 хиљада динара, опрема у износу од 1.472 хиљаде динара, дугорочна финансијска имовина у износу од 685 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 848 хиљада динара, краткорочни пласмани у износу од 287 хиљада динара, обавезе у износу од 2.070 хиљада динара;
  - подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и који је евидентиран у пословним књигама општине Александровац нису усаглашени за износ од 39.848 хиљада динара са износом основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавно комуналног предузећа и привредних друштва чији је општина Александровац оснивач.

Код пописа имовине и обавеза је утврђено да није у потпуности извршен попис, јер Општинска управа, Дома културе, Народна библиотека, Музеј винарства и виноградарства, Завичајни музеј Жупе, Туристичка организација нису извршили попис целокупне имовине и обавеза, док месне заједнице нису вршиле попис имовине и обавеза.

Општина Александровац 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.

### СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу да је Законом о јавној својини прописано да јединице локалне самоуправе право јавне својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 31.12.2021. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2020. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватног доказа о праву својине.

### Ефекти ревизије

У току поступка ревизије предузете су следеће мере:

- 1) Општинска управа је извршила прекњижење обавеза за капиталне субвенције у износу од 27.102 хиљаде динара са конта обавезе према добављачима на правилан конто обавеза.
- 2) Општинска управа је извршила укњижење прихода по основу изворних прихода у укупном износу од 195.999 хиљада динара.
- 3) Општинска управа је укњижила у пословне књиге водоводну и канализациону мрежу изграђену претходних година у укупном износу од 67.591 хиљаде динара, које је у пословним књигама водило ЈКСП „Александровац“ Александровац.
- 4) Општинска управа је укњижила у пословне књиге део зграде Дома културе вредности од 2.747 хиљада динара.
- 5) Општинска управа је укњижила у пословне књиге зграду садашње вредности од 24.245 хиљада динара и земљиште садашње вредности од 14.637 хиљада динара, које је у пословним књигама водила ПУ "Наша радост".
- 6) Општинска управа је спровела књижења на конту 699999- Контра књижење - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине и конту 999999 – Контра књижења – примања од задуживања и продаје финансијске имовине.
- 7) Општинска управа је сачинила додатне напомене, објашњења и образложења уз Годишњи извештај о учинку програма и учинак на унапређењу родне равноправности.
- 8) Код индиректних корисника: Дом културе, Народна библиотека, Завичајни музеј Жупе, Музеј винарства и виноградарства и Туристичка организација, накнадним ванредним пописом имовине утврђене су стварне количине, унете набавне вредности средстава, обрачуната амортизација применом прописаних стопа амортизације и утврђена је укупна вредност нефинансијске имовине.



### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

14

