

РЕЗИМЕ

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

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Н
А
Л
А
З
И

У консолидованим финансијским извештајима Општине Ковачица за 2020. годину део расхода и издатака је више исказан за 15.724 хиљада динара и мање исказан за 15.724 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

Део расхода и издатака у износу од 310 хиљада динара је планиран, извршен и евидентиран на погрешној организационој класификацији

Више је исказана нефинансијска имовина у припреми укупне вредности 61.387 хиљада динара иако се Фабрика воде Ковачица користи;

У пословним књигама Општине нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву Општине и то најмање: 7.793.786 m2 некатегорисаних путева, 75.254 m2 јавних паркова, 1.631 m2 болница, 1.013 m2 објеката установе културе, 6.319.704 m2 улица, 4.152 m2 службених зграда, 2.079 m2 делова зграда – канцеларија и 1.146 m2 делови зграда – пословни простор као и 3.238.643 m2 земљишта а за које нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје Општине.

Постоје несаглања у подацима о уделу општине Ковачица у капиталу јавних и јавно комуналних предузећа у износу од 407.121 хиљада динара доступним на сајту Агенције за привредне регистре, пословним књигама општине Ковачица и пословним књигама јавних и јавно комуналних предузећа;

Резиме датих препорука:

- да расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским и организационим класификацијама;
- да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима;
- да имовину у припреми која се користи (Фабрика воде Ковачица) евидентирају на групи конта 011000 – Некретнине и опрема;
- да усагласе стање учешћа у капиталу евидентираних у пословним књигама са стањем учешћа евидентираних код јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач Општина, као и да спроведу активности да се усагласе учешћа у капиталу у пословним књигама јавних и јавно комуналних предузећа са евиденцијом која се води у Агенцији за привредне регистре;
- да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање стања и обавеза исказаних у пословним књигама;
- да ускладе евиденције Зграда и грађевинских објеката и земљишта у јавној својини Општине са евиденцијом Републичког геодетског завода, као и да процене и евидентирају Зграде и грађевинске објекте и земљиште за које поседују доказ о праву својине како би могле бити евидентирани у пословним књигама.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

