

## РЕЗИМЕ

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



### МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји  
са резервом

Н  
А  
Л  
А  
З  
И

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

- Део прихода је више исказан у износу од 448 хиљада динара;
- Део расхода је више исказан за 658 хиљада динара;
- Део расхода и издатака је мање исказан у износу од 4.298 хиљада динара;
- Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 113.942 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 113.942 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
- Расходи и издаци у износу од 7.208 хиљада динара нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом;
- Мање је исказан буџетски дефицит и корекција истог за 4.088 хиљада динара и није извршена расподела утврђеног суфицита за пренос у наредну годину.

У Билансу стања на дан 31.12.2020. године:

- Више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 223 хиљаде динара, опрема у износу од 359 хиљада динара;
- Мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 66.623 хиљаде динара, опрема у износу од 2.698 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 1.000 хиљада динара, земљиште у износу од 42.192 хиљаде динара, нематеријална имовина у износу од 499 хиљада динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 7.132 хиљаде динара, обавезе у износу од 16.492 хиљаде динара;
- Нетачно је исказано почетно стање издвојених новчаних средстава и акредитива у активи и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у пасиви;
- Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина Куршумлија.

У Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2020. године:

- Део прихода није евидентиран и исказан у складу са класификацијом према изворима финансирања у износу од најмање 24.186 хиљада динара;
- Део расхода и издатака није евидентиран и исказан у складу са класификацијом према изворима финансирања у износу од најмање 23.543 хиљаде динара.

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2020. године мање је исказан мањак примања у износу од 38.752 хиљаде динара.

У Извештају о новчаним токовима за период од 1.1. до 31.12.2020. године мање је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 8.170 хиљада динара, више су исказани кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 1.213 хиљада динара и мање су исказани кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 3.640 хиљада динара.

Остали извештаји завршног рачуна нису израђени у складу са прописима.

Општина Куршумлија није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола.

Код пописа имовине и обавеза је утврђено да није у потпуности извршен попис, јер Општинска управа, ПУ „Сунце“, Народна библиотека, Спортски центар и Туристичка организација нису извршили попис целокупне имовине и обавеза.

### СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Законом о јавној својини прописано је да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 2021. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2020. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### Ефекти ревизије

У току поступка ревизије предузете су следеће мере:

- 1) Код Општинске управе:
  - Искњижене су душло евидентирани зграде и грађевински објекти и земљиште укупне вредности од 732.241 хиљаде динара;
  - Евидентирана је реконструкција и адаптација услужног центра у износу од 5.039 хиљада динара, набавка 23 објекта у војном комплексу у износу од 5.853 хиљаде динара, набавка земљишта војног комплекса у износу од 41.838 хиљада динара и примљене менице у износу од 9.996 хиљада динара;
  - Уплаћена је разлика по основу мање обрачуног пореза на доходак грађана;
  - Донета је Одлука о изменама и допунама Правилника о попису имовине и обавеза;
  - Измењени су параметри у програму за обрачун плата, те је основица пореза на зараде умањена за износ пореског ослобођења.
- 2) Код Народне библиотеке:
  - Евидентирана је вредност добијене опреме у износу од 19 хиљада динара;
  - Обрачун и исплата накнаде зараде и минули рад се врше у складу са прописима;
  - Донет је Правилник о платама и закључени су анекси уговора о раду, којима су запосленима одређени коефицијенти за обрачун и исплату зарада;
  - Успостављена је помоћна књига основних средстава.
- 3) Код Спортског центра:
  - Евидентирана је опрема укупне вредности од 1.057 хиљада динара;
  - Извршен је исправан обрачун амортизације и увећана је садашња вредност опреме за 422 хиљаде динара;
  - Донет је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
  - Успостављена је помоћна књига основних средстава.



24

### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

