

РЕЗИМЕ

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

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

НАЛАЗИ	<p>У консолидованим финансијским извештајима Општине Мало Црниће за 2020. годину део расхода и издатака је више исказан за 2.123 хиљада динара и мање исказан за 2.123 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.</p>
	<p>Неправилности утврђене код нефинансијске имовине: евидентирана су нематеријална улагања у основна средства у припреми укупне уложене вредности у износу од 534.864 хиљаде динара иако се основна средства користе и то стамбени грађевински објекти у износу од 8.194 хиљаде динара, пословне зграде и други грађевински објекти у износу од 76.435 хиљаде динара, саобраћајни објекти у износу од 344.915 хиљада динара, водоводна инфраструктура у износу од 36.820 хиљада динара, други објекти у износу од 50.210 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 12.424 хиљада динара.</p> <p>Општина Мало Црниће није у потпуности завршила процену и евидентирање зграда и грађевинских објеката, није евидентирала непокретну имовину на којој су индиректни корисници буџетских средстава корисници или имају право коришћења, или коју користе други на основу валидног правног основа, није ускладила своје евиденције са Јавном евиденцијом непокретности Службе за катастар непокретности и није извршила промену намене пољопривредног земљишта.</p>
	<p>У пословним књигама мање су исказане вредности за: 743.885 m² улица, 1.225 m² болница, 7.384 m² објеката установе културе, 7.650 m² стадиона и 2.309 m² силоса, 2.079 m² а за које нисмо у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте на финансијске извештаје Општине.</p>
	<p>Мање је исказано учешће у капиталу ЈКП „Чистоћа Мало Црниће“ у износу од 46 хиљаде динара;</p>
	<p>Мање су исказане остале обавезе у пасиви (група конта 254000) у износу од 6.269 хиљаде динара за обрачунати ПДВ по интерном обрачуна на капиталне издатке по пројектима у Малом Црнићу.</p>
	<p>Мање су исказане ванбилансна актива и пасива за 7.106 хиљаде динара за менице и банкарске гаранције узете у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења</p>
	<p>Попис имовине и обавеза није извршен у потпуности јер су подаци преузети из обрасца извештаја о имовини ЗОЦ ЈС који не садржи податке о вредности имовине</p>

Резиме датих препорука:

- да расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским 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 изврше сеобухватан попис имовине и усклађивање књиговодственог и стварног стања;
- да имовину у припреми која се користи евидентирају на групи конта 011000 – Некретнине и опрема;
- да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавно комуналног предузећа и да предузму радње око усаглашавања учешћа Општине Мало Црниће у јавно комуналном предузећу са подацима у Агенцији за привредне регистре;
- да процене и евидентирају Зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву јавне својине;
- да евидентирају непокретну имовину на којој су индиректни корисници буџетских средстава корисници или имају право коришћења, или коју користе други на основу валидног правног основа, као и да у прописаном року предају захтев за упис општинске јавне својине на преосталим непокретностима и земљишту



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

