

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Трговиште за 2020. годинуМИШЉЕЊЕ
Финансијски извештаји
са резервомДржавна
ревизорска
институција

Н А Л З И	<p>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 289.575 хиљада динара и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> -расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 73.309 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 73.309 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Трговиште за 2020. годину; -неправилно су исказани расходи у износу од 696 хиљада динара, због погрешне организационе класификације расхода; -неправилно су извршени, евидентирани и исказани расходи за испоручену електричну енергију ЈП "Комуналац" Трговиште у износу од 3.735 хиљада динара који не представљају расход Општинске управе, већ трошак ЈП "Комуналац" Трговиште; -мање су исказани расходи и издаци у износу од 11.337 хиљада динара, због неевидентирања извршених расхода и издатака са подрачуна Консолидованог рачуна трезора; -више су исказани расходи и издаци у износу од 1.358 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације накнаде за време одсуствовања с посла и преноса средстава на наменске подрачуне; -више су исказани приходи у износу од 153.096 хиљада динара, од чега 587 хиљада динара за приходе од донација који нису остварени у 2020. години, 51.525 хиљада динара за средства на рачуну извршења буџета општине, 100.000 хиљада динара за средства ороченог депозита код пословне банке, 22 хиљаде динара за неутрошена средства на подрачуну сопствених прихода индиректног буџетског корисника и 962 хиљаде динара за рефундацију накнаде за време одсуствовања са посла; -приходи су исказани у мањем и већем износу од 5.647 хиљада динара, због погрешне економске класификације прихода; -мање су исказана остварена примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама у износу од 40.000 хиљада динара, због неевидентирања повраћаја дела ороченог депозита; -мање је исказан вишак прихода и примања - суфицит у износу од 397 хиљада динара, због неевидентирања примања, расхода и издатака.
	<p>У консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2020. године – Образац 1 утврђене су укупне неправилности у износу од 256.616 хиљада динара и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> -више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 525 хиљада динара, због неправилног обрачуна амортизације; -мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 125.564 хиљаде динара, од чега 50.360 хиљада динара за извршена капитална улагања и окончане инвестиције које нису евидентирани у главној књизи, или су делимично евидентирани, 1.760 хиљада динара због неправилног економског класификовања издатака за зграде и грађевинске објекте као текућих расхода, 73.394 хиљаде динара због неспроведеног евидентирања преноса зграда и грађевинских објеката са припреме на употребу и 50 хиљада динара због неправилног обрачуна амортизације; -није усаглашено стање вредности зграда и грађевинских објеката у главној књизи и помоћним књигама у износу од 15.112 хиљада динара; -више је исказана вредност опреме у износу од 126 хиљада динара, због неизвршеног обрачуна амортизације; -мање је исказана вредност опреме у износу од 4.106 хиљада динара, од чега 3.264 хиљаде динара због неевидентирања набављене опреме и 842 хиљаде динара због неспроведеног евидентирања преноса опреме са припреме на употребу; -није усаглашено стање вредности опреме у главној и помоћним књигама у износу од 1.064 хиљаде динара; -више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 10.195 хиљада динара, због неправилног евидентирања аванса за нефинансијску имовину; -мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.380 хиљада динара, од чега 204 хиљаде динара због неправилног економског класификовања издатка као текући расход и 1.176 хиљада динара због неспроведеног евидентирања издатка; -мање је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 11 хиљада динара, због више обрачунате амортизације софтвера; -није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Трговиште, у износу од 49.215 хиљада динара, исказаног у билансима јавних предузећа и привредних друштава, пословним књигама општине Трговиште и регистру Агенције за привредне регистре; -мање је исказана вредност новчаних средстава у износу од 429 хиљада динара, због неевидентирања новчаних средстава на подрачунима Консолидованог рачуна трезора; -мање су исказана потраживања од фондова по основу накнаде зараде за боловање до 30 дана у износу од 88 хиљада динара због неевидентирања; -неправилно су евидентирани обавезе у износу од 1.010 хиљада динара, због неправилног економског класификовања обавеза у оквиру категорије 230000 - Обавезе по основу расхода за запослене; -мање су исказане обавезе у износу од 30.116 хиљада динара, због необрачунатих и неевидентираних обавеза; -неправилно су економски класификоване обавезе за поједине врсте расхода и издатака у износу од 16.034 хиљаде динара; -није усаглашено стање обавеза са поверљивима у износу од 1.641 хиљаде динара.
	<p>У Извештају о капиталним издацима и примања у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 3 више је исказан мањак примања у износу од 28.450 хиљада динара, због неевидентирања примања од отплате кредита и више исказаних издатака на класи 400000 - Текући расходи и мање исказаних текућих расхода на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину.</p>
	<p>У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 4 утврђене су укупне неправилности у износу од 123.075 хиљада динара и то: више је исказан вишак новчаних прилива у износу од 84.465 хиљада динара и мање је исказан мањак новчаних прилива у износу од 38.610 хиљада динара због неправилног евидентирања примања, расхода и издатака.</p>
	<p>Општина Трговиште 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.</p>

Ефекти ревизије

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



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

29

