

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Општине Бач за 2021. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	<p>Неправилности које се односе на исказани резултат:</p> <p>1) Општина Бач је део расхода и издатака више исказала за најмање 1.884 хиљаде динара у односу на стварно извршен износ, јер рачуноводствено обухватање расхода и издатака није вршила у тренутку њиховог плаћања, чији су се ефекти одразили и на:</p> <p>(1) мање исказан буџетски суфицит и вишак новчаних прилива за исти износ у Извештају о извршењу буџета (Обрасцу 5);</p> <p>(2) мање исказан суфицит за исти износ у Билансу прихода и расхода (Обрасцу 2);</p> <p>(3) мање исказан вишак новчаних прилива и салдо готовине на крају године, због више исказаних новчаних одлива за исти износ у Извештају о новчаним токовима (Обрасцу 4).</p> <p>2) У Извештају о капиталним издацима и примањима (Обрасцу 3), Општина Бач је исказала издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 209.757 хиљада динара, односно за 1.485 хиљада динара мање од стварно извршених издатака, чији су се ефекти одразили и на мање исказан износ мајка примања.</p>
	<p>Неправилности везане за буџетску класификацију:</p> <p>1) Општина Бач је део расхода и издатака више исказала за 28.488 хиљада динара и мање исказала за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања за 2021. годину.</p> <p>2) Општина Бач је део прихода и примања више исказала за 1.003 хиљада динара и мање исказала за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања за 2021. годину.</p>
	<p>Неправилности везане за организациону класификацију:</p> <p>Због неправилног планирања и евидентирања, део расхода је извршен на погрешној организационој класификацији.</p>
	<p>Неправилности везане за активу и пасиву:</p> <p>1) У пословним књигама исказана је површина грађевинског земљишта за 112ha 77a 89m2 мање од површине која је евидентирана у катастру непокретности за катастарске парцеле које подлежу упису права јавне својине у Општини Бач.</p> <p>2) У пословним књигама исказана је површина зграда и грађевинских објеката за осам јединица, у износу од 52a 78m2, док за остале објекте није исказана површина, која по подацима Одељења за урбанизам износи 889ha 82a 65m2, за 234 зграде и грађевинска објекта и 1.540 јединица улица, путева, некатегорисаних путева и тргова.</p> <p>3) Промене на нефинансијској имовини: више су исказане у износу од 12.660 хиљада динара и за исти износ извори средстава, и мање су исказане у износу 12.626 хиљада динара и за исти износ извори средстава.</p> <p>4) Авансна плаћања у износу од најмање 302 хиљаде динаре нису евидентирани на авансима.</p> <p>5) Нису предузете мере за наплату потраживања од купаца у укупном износу од најмање 5.372 хиљаде динара, нису слате опомене за потраживања старости дужи од једне године и нису предузете законом прописане мере за потраживања старија од једне године.</p> <p>6) У пословним књигама нису евидентирани подаци који се односе на учешћа у капиталу Општине Бач у две регионалне агенције.</p>
	<p>Неправилности везане за попис имовине и обавеза:</p> <p>Приликом спровођења пописа код корисника буџетских средстава, утврђене су следеће неправилности:</p> <p>1) Комисија за попис финансијске имовине и обавеза није донела план рада за редован годишњи попис,</p> <p>2) Комисија за попис финансијске имовине и обавеза није утврдила стварно стање финансијске имовине и обавеза (попис: дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, краткорочних потраживања, дугорочних и краткорочних обавеза, меница и банкарских гаранција), нити је сачинила извештај о извршеном попису на прописан начин;</p> <p>3) Комисија за попис нефинансијске покретне и непокретне имовине је доставила извештај о попису у коме није исказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), уз које се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.</p>
	<p>Неправилности везане за интерну финансијску контролу:</p> <p>1) Није устројена помоћна књига основних средстава;</p> <p>2) У пословним књигама- није усаглашена вредност учешћа у капиталу ЈКП „Тврђава“ Бач (чији је Општина оснивач) са подацима исказаним у пословним књигама Јавног предузећа и евиденцији Агенције за привредне регистре;</p> <p>3) Није извршено усаглашавање стања обавеза са добављачима;</p> <p>4) Није утврђивана ни наплаћивана локална комунална такса по основу таксене тарифе за држање средстава за игру;</p> <p>5) Није остварен приход од закупа за 19 јединица пословног простора, јер су иста дата удружењима грађана и осталим невладиним организацијама, без плаћања накнаде за закуп.</p> <p>6) Није попуњено радно место интерног ревизора.</p>

28

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

