

РЕЗИМЕ

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



Државна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године:

- приходи нису исказани и евидентирани у износу од 351 хиљаде динара;
- део прихода и примања је неправилно евидентиран, те је део прихода и примања више исказан за износ од 235.622 хиљаде динара и мање исказан за износ од 235.622 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;
- расходи нису исказани и евидентирани у износу од 347 хиљада динара;
- део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за износ од 31.330 хиљада динара и мање исказан за износ од 31.330 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;
- део расхода и издатака у износу од 21.221 хиљаде динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године:

- више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 530 хиљада динара, опрема у износу од 67 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 4.143 хиљаде динара, жиро рачун у износу од 10 хиљада динара, потраживања у износу од 1.251 хиљаде динара;
- мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од најмање 73.912 хиљада динара, опрема у износу од 544 хиљаде динара, остале некретнине и опрема у износу од 490 хиљада динара, земљиште у износу од 5.269 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 9.113 хиљада динара, потраживања у износу од 11.059 хиљада динара, дати аванси у износу од 6.660 хиљада динара, обавезе у износу од 1.138 хиљада динара.

НАЛАЗ

Није усаглашено стање нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама Општине са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности.

Није усаглашено стање учешћа у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Димитровград евидентираног у пословним књигама општине Димитровград, са стањем капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре и стањем основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавног предузећа чији је оснивач општина Димитровград.

Код пописа имовине и обавеза је утврђено да није у потпуности извршен попис, јер Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ "Детко Петров", СТЦ Цариброд и месне заједнице нису извршили попис целокупне имовине и обавеза.

Општина Димитровград није у потпуности 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.

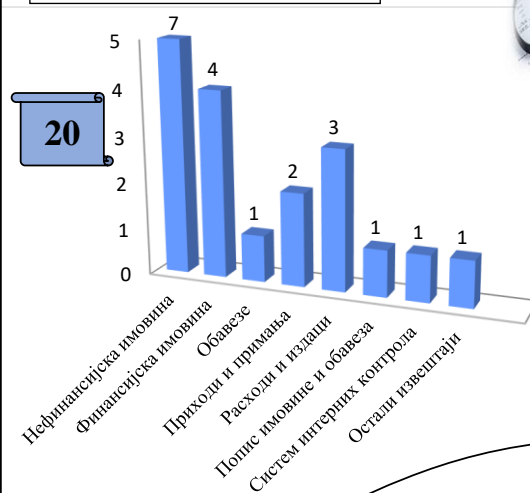
Остали извештаји завршног рачуна – објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења и извештај о примљеним донацијама нису сачињени.

Ефекти ревизије

У току поступка ревизије предузете су следеће мере:

- 1) Општинска управа је налогом за књижење број 307 и 308 од 30.12.2021. године извршила укњижење прихода по основу изворних прихода у укупном износу од 149.771 хиљаде динара;
- 2) Општинска управа је евидентирала обавезе за децембар 2021. године за трошкове превоза запослених на посао и са посла;
- 3) Општинска управа је евидентирала потраживања од Фонда за боловање;
- 4) Скупштина општине је евидентирала обавезе за децембар 2021. године за накнаду одборницима и превоз;
- 5) Општинско веће је евидентирало потраживање од РФЗО за боловање и обавезе за децембар 2021. године за трошкове превоза на посао и са посла.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



20

