

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

У консолидованим финансијским извештајима општине Крупањ за 2021. годину према налазу ревизије:

- Део расхода и издатака је неправилно евидентиран те је део расхода и издатака више исказан за 37.310 хиљада динара, део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 516 хиљада динара и мање исказан у износу 516 хиљада динара; приходи и расходи у финансијским извештајима у износу 1.678 хиљада динара више су исказани због неправилног евидентирања рефундације трошкова од закупца чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;
-Део расхода није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом у износу 2.409 хиљада динара;

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године:

- Више је исказана нефинансијска имовина: 119.251 хиљаду динара за евидентирани регионалне путеве; 427 хиљада динара за непримењену амортизацију за пет станова; 110 хиљада динара за објекат Воденице који не постоји; 8.394 хиљаде динара за водомере који су набављени и уграђени у домаћинствима приватних лица; 544 хиљаде динара за необрачунату амортизацију за објекте који су евидентирани као објекти у припреми, а исти су у употреби и за необрачунату амортизацију код Туристичко спортске организације;

- Мање су исказане: (1) зграде и грађевински објекти у износу 2.099 хиљада динара, јер је реконструкција, санација и адаптација истих планирана, извршена и евидентирана као расход, уместо као издатак, за износ обрачунате амортизације код меморијалног комплекса Столице, за обрачунату амортизацију на Планове генералне и детаљне регулације и за обрачунату амортизацију на пројектну документацију за објекте који нису завршени; (2) опрема у износу 749 хиљада динара, јер је набавка истих планирана, извршена и евидентирана као расход, уместо као издатак и за опрему добијену из донација; (3) нематеријална имовина у износу 165 хиљада динара за набавку књига; (4) финансијска имовина у износу 707 хиљада динара за неевидентирани износ учешћа у оснивачком капиталу Регионалне развојне агенције; за мање исказано стање потраживања од корисника услуга и за неевидентирани авансе; (5) обавезе у износу 15.573 хиљаде динара по основу накнаде за ЈВП „СрбијаВоде“; неевидентираних обавеза за расходе за запослене и за накнаде за лица ангажована ван радног односа;

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу 1.205 хиљада динара;

Мање је исказана вредност: (1) зграда и грађевинских објеката за три стамбена објекта и 46 јединица пословног простора, најмање три објекта у оквиру меморијалног комплекса Столице, два дечија базена и помоћни објекат поред базена, најмање четири спортска терена и спортску халу; (2) опреме за најмање три возила; (3) природне имовине за најмање 1.880 јединица земљишта које су евидентирани без вредности; (4) комуналних мрежа;

Није правилно евидентиран део: (1) нефинансијске имовине у износу 36.689 хиљада динара и (2) обавеза у износу 184 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење активе и пасиве;

У Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу 1.119 хиљада динара, док је у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) салдо готовине на крају 2020. године исказан у већем износу у односу на стање на салдо готовине на почетку 2021. године

Општина Крупањ није поднела захтев за упис права јавне својине у евиденцију РГЗ, за све непокретности (стамбени и пословни простор, спортске и инфраструктурне објекте, земљиште) где се води као корисник или држалац непокретности нити је у пословним књигама евидентирала све објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Општине;

Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза, нити Извештаји о попису садрже све прописане податке;

Општина Крупањ 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.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на тачку у Напоменама, која се односи на Остале делове завршног рачуна. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова уређен извештај под називом „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије“. С обзиром да се овај Правилник односи и на припрему састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава локалних власти, то је потребно извршити измену назива наведеног извештаја, тако да би назив овог извештаја гласио „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије и буџета локалне власти“.

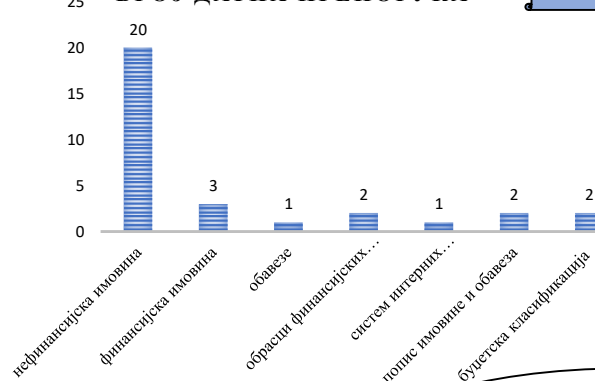


Ефекти постигнути у току ревизије

Општинска управа рефундацију сталних трошкова од закупца више не евидентира као приход, него се сторнира расход;
- Дати аванси код Општинске управе више се не евидентирају на конту 131119 већ на контима 123211 и 123231;
- Туристичко спортска организација Општине Крупањ поднела је захтев за повећање апропријације из осталих извора;
- Одлука о ослобађању плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији Општине Крупањ за угоститељске објекте престала је да важи и од 2022. године наставило се са утврђивањем накнаде за коришћење јавних површина;



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



31