

## РЕЗИМЕ

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



### МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји  
са резервом



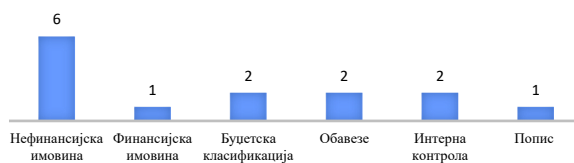
<b>Н</b> <b>А</b> <b>Л</b> <b>А</b> <b>З</b> <b>И</b>	У консолидованим финансијским извештајима Општине Љубовија – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године: (1) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 24.112 хиљада динара и мање исказан за 24.112 хиљаде динара у односу на налаз ревизије; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 556 хиљада динара, и мање исказан у износу 556 хиљада динара у односу на налаз ревизије; (3) део расхода у износу 42.528 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Љубовија.
	У консолидованом финансијском извештају Општине Љубовија – Билансу стања на дан 31.12.2021. године утврђене су неправилности и то: - мање је исказана вредност опреме у износу од 720 хиљада динара, - више је исказана вредност природне имовине у износу од 864 хиљаде динара, - више су исказана потраживања у износу од 7.613 хиљада динара, - мање су исказане обавезе у износу од 49 хиљада динара, - мање је исказана вредност природне имовине за најмање 2.174 јединица земљишта које су евидентирани по вредности од једног динара, - мање је исказана вредност зграда и објеката за најмање 390 јединица које су евидентирани по вредности од једног динара, - није правилно евидентиран на одговарајућој економској класификацији део: (1) нефинансијске имовине у износу 1.270.796 хиљада динара и (2) обавеза у износу 2.785 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење активне и пасиве, - нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу 10.005 хиљада динара.
	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) више је исказан мањак примања у износу 2.658 хиљада динара.
	Није тачно извршила попис у односу на стварно стање најмање у износу од 187.102 хиљада динара, јер: (1) је на пописним листама исказала: (1) зграду у туђем власништву, (2) целу зграду која се састоји од 40 посебних делова од којих је 35 у туђем власништву, (3) два пута исти стан, (4) зграду која се састоји од 75 посебних делова од којих је 39 у туђем власништву, (5) три зграде које не постоје на катастарским парцелама, (6) три зграде за које пописна комисија није могла да утврди на којој се тачно катастарској парцели налазе ови објекти, јер нису евидентирани у Републичком геодетском заводу или имају другачије називе, (7) пописала земљиште које није у њеном власништву најмање у износу од 864 хиљаде динара, (8) није пописала потраживања најмање у износу од 129.466 хиљада динара и менице најмање у износу од 56.750 хиљада динара.
	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. Није успоставила интерну ревизију.

### СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

У Напмени уз Предлог извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Љубовија за 2021. годину, наведено је да организационе јединице пореског органа састављају годишње финансијске извештаје - Порески годишњи извештај за период 1. јануар - 31. децембар, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра, али није наведено коме достављају годишње финансијске извештаје. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

У Напмени уз Предлог извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Љубовија за 2021. годину, наведено је да Јединствени информациони систем локалних пореских администрација не дозвољава унос пореског обвезника са истим матичним бројем и пореским идентификационим бројем (ПИБ), те из тог разлога локалне пореске администрације воде обједињено пријављено стечајно потраживање и потраживање које настане након отварања стечајног поступка и представља трошак стечајног поступка, а што за последицу има исказивање потраживања за које не постоји правни основ ни могућност наплате, јер се камата обрачунава и на износ стечајног потраживања и на потраживање које је настало након отварања стечајног поступка.

### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



14