

РЕЗИМЕ

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

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Н А Л А З И	У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године: - Део прихода и примања је укупно исказан у већем износу од 2.491 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 2.491 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања; - Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 35.726 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 35.726 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања; - Расходи у износу од 383 хиљаде динара нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом; - Више је исказан буџетски суфицит и корекција истог за 134 хиљаде динара.
	У Билансу стања на дан 31.12.2021. године: - Више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 22.210 хиљада динара, опрема у износу од 2.111 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 20 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.716 хиљада динара; - Мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 124.995 хиљада динара, опрема у износу од 8.093 хиљада динара, земљиште у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, нефинансијска имовина у припреми у износу од 11.634 хиљаде динара, залихе потрошног материјала у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 996 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 8.509 хиљада динара, обавезе у износу од 789 хиљада динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 16.990 хиљада динара; - У пословним књигама субјекта ревизије део непокретности није евидентиран јер за исте није извршен упис права јавне својине; - Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу привредних субјеката чији је оснивач Општина Нова Варош.
	У Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2021. године није испоштована класификација расхода и издатака према изворима финансирања, која исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава у укупном износу од 662 хиљаде динара.
	У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2021. године мање је исказан мање је исказан мањак примања у износу од 4.601 хиљада динара.
	У Извештају о новчаним токовима за период од 1.1. до 31.12.2021. године мање је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 11 хиљада динара и нису тачно извршене одговарајуће корекције.
	Остали извештаји завршног рачуна нису израђени у складу са прописима.
	Општина Нова Варош 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

Чланом 45. ст. 5 и 6. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину прописано је да се у буџетској 2021. години неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених. У 2021. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса. У поступку ревизије утврђено је да субјекти ревизије на које се ова одредба односи, исту различито тумаче, што у пракси доводи до неједначене примене у погледу остваривања права на солидарну помоћ. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Ефекти ревизије

- У току поступка ревизије предузете су следеће мере:
- 1) Код Општинске управе:
 - Измењене су амортизационе стопе водовода, канализације и јавне расвете и евидентирана је исправка вредности од 8.077 хиљада динара;
 - Искњижена исправка вредности од 3.865 хиљада динара, по основу амортизације старе зграде општине – споменика културе;
 - Искњижена амортизација објеката који нису у употреби у износу од 10.264 хиљаде динара и исти су евидентирани на нефинансијској имовини у припреми;
 - Започела са књиговодственим евидентирањем промена на рачуну депозита и успоставила аналитику примљених депозита;
 - Евидентиране менице вредности 17.078 хиљада динара.
 - 2) Код ПУ "Паша и Наташа":
 - Евидентирана меница вредности 86 хиљада динара.
 - Искњижена више исказаних потраживања у износу од 1.761 хиљаде динара;
 - Обрачун и исплата накнаде плате за време одсуства са рада се врши у висини просечне плате у претходних 12 месеци.
 - 3) Код Туристичке организације је започето са књиговодственим евидентирањем примљених меница.
 - 4) Код Дома културе започето са евидентирањем прихода и примања у складу са изворима финансирања.



23

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

