

РЕЗИМЕ

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

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
негативно



Н А Л З И	У консолидованим финансијским извештајима општине Пландиште за 2021. годину према налазу ревизије: - Део расхода и издатака је неправилно евидентиран те је део расхода и издатака више исказан за 80.732 хиљаде динара и мање исказан за 80.352 хиљаде динара, део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 3.623 хиљаде динара и мање исказан у износу 3.623 хиљаде динара; приходи и расходи у финансијским извештајима у износу 4.123 хиљаде динара више су исказани због неправилног евидентирања рефундације трошкова од закупаца 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 4.680 хиљада динара;
	- Вредност нефинансијске имовине у главној књизи није усаглашена са помоћном књигом основних средстава за 16.684.088 хиљада динара;
	У консолидованом билансу стања на ознакама ОП 1006 и ОП1018 у колони Нето исказане су минусне ставке, односно -240.697 хиљада динара које се односе на садашњу вредност Осталих некретнина и опреме и Нематеријалне имовине;
	У Билансу стања на дан 31.12.2021. године: - Више су исказане: (1) зграде и грађевински објекти у износу 16.711 хиљада динара; (2) остале некретнине и опрема у износу 4.000 хиљаде динара; (3) земљиште у износу 3.366 хиљада динара и (4) финансијска имовина у износу 685 хиљада динара;
	- Мање су исказане: (1) зграде и грађевински објекти у износу 283.617 хиљада динара; (2) нефинансијска имовина у припреми и дати аванси у износу 6.251 хиљада динара; (3) опрема у износу 4.828 хиљада динара; (4) нематеријална имовина у износу 619 хиљада динара; (4) финансијска имовина у износу 46.568 хиљада динара; (5) обавезе у износу 2.036 хиљада динара и (6) ванбилансна актива и пасива у износу 21.591 хиљаду динара;
	У главној књизи као пренос стања из 2016. године за Остале некретнине и опрему унет је износ 238.339 хиљада динара за који се не може утврдити на које зграде и грађевинске објекте односи због недостатка документације и квара на софтверу из кога је податак преузет;
	У помоћној књизи основних средстава неречно је приказана вредност за најмање четири ставке и то: (1) објекат образовања у износу 3.656.605 хиљада динара; (2) Обилићева улица у износу 10.219.053 хиљада динара; (3) некатегорисани пут у износу 2.973.828 хиљада динара и (4) земљиште 29.49 ar у износу 96.247 хиљада динара, динара јер су унете вредности по m2 које су неколико десетина пута веће од вредности из Закључка;
	Мање је исказана вредност: (1) осталих некретнина и опреме за 46 јединица пословног простора, 55 јединица помоћних објеката, 389 јединица некатегорисаних путева, седам локалних путева и 27 јединица гаража; (2) 58 јединица опреме које су унете без вредности и 10 мобилних телефона;
	У консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) више су исказани текући расходи најмање у износу од 380 хиљада динара, иако расход није извршен што је резултирало да је мање исказан Вишак прихода и примања- суфицит најмање у износу од 380 хиљада динара;
	У Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 15.147 хиљада динара, а у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) више је исказан салдо готовине на крају године у износу од 685 хиљада динара и више су исказани Новчани одливи у износу од 380 хиљада динара;
	У Извештају о извршењу буџета (Образац 5): (1) унети подаци о одобреним апропријацијама не одговарају планираним средствима према Одлуци о буџету, (2) више су исказани текући расходи у износу од 380 хиљада динара и (3) мање је исказан Буџетски суфицит, односно Вишак новчаних прилива у износу од 380 хиљада динара;

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на тачке у Напоменама, која се односе на:

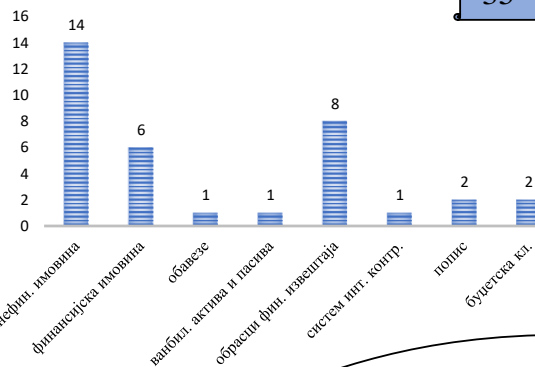
- (1) Остале делове завршног рачуна- Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја од корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова уређен извештај под називом „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, 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“.
- (2) Сталне трошкове- Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ни било којим другим позитивним прописом није прописан одговарајући konto на коме се може евидентирати за одводњавање по решењима Решењима ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Ефекти постигнути у току ревизије:

- У пословним књигама Општинске управе стање на девизном рачуну евидентирано је у тачном износу.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



35