

## РЕЗИМЕ

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



Државна  
ревизорска  
институција

### МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји  
са резервом

НА  
Л  
А  
З  
И

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

- део прихода и примања је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за 172.133 хиљаде динара и мање исказан за 172.133 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;
- више су исказани расходи у износу од 759 хиљада динара и издаци у износу од 4.020 хиљада динара за пренос средстава на подрачун за Пројекат „Градимо и радимо за инклузивну Рашку“;
- део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 141.088 хиљада динара и мање исказан за 141.088 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;
- расходи у износу од 3.947 хиљада динара нису извршени у складу са организационом класификацијом.

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године:

- више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 73.622 хиљаде динара, опрема у износу од 241 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 84.506 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 285 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 525 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 505 хиљада динара;
- мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од најмање 69.951 хиљаде динара, опрема у износу од 5.111 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 423 хиљаде динара, нематеријална имовина у износу од 2.154 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од 48.249 хиљада динара, обавезе у износу од 16.768 хиљада динара.

Није усаглашено стање учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач општина Рашка евидентираног у пословним књигама Општине, стање уписаног капитала код Агенције за привредне регистре и стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштва чији је Општина Рашка оснивач.

У пословним књигама Општина Рашка није евидентирала 12 јединица пословног простора и стање зграда и грађевинских објеката евидентирано у пословним књигама није усаглашено са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности.

Није усаглашена евиденција земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности.

Код пописа имовине и обавеза је утврђено да није у потпуности извршен попис, јер Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, ПУ „Весело детињство“, ЦКОИ „Градац“, Туристичка организација, ЈУ „Спортски центар“ и Месне заједнице нису извршили попис целокупне имовине и обавеза.

Општина Рашка 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.

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова не исказује тачне податке о примљеним донацијама.

### Ефекти ревизије

У току поступка ревизије предузете су следеће мере:

- 1) Општинска управа је евидентирала обавезе за децембар 2021. године за трошкове превоза запослених и обавезе према добављачима;
- 2) Општинска управа је евидентирала потраживања по основу закупа локала, трошкова електричне енергије и комуналних трошкова за децембар 2021. године;
- 3) Општинска управа је извршила усаглашење остварених прихода са Управом за трезор, на шестом нивоу;
- 4) Општинска управа је предузела мере за укњижење објеката и земљишта ПУ „Весело детињство“ у своје пословне књиге, на основу Одлуке о искњижењу ПУ „Весело детињство“;
- 5) Општинска управа је налогом за књижење број 370 од 31.12.2021. године извршила укњижење прихода по основу изворних прихода у укупном износу од 306.221 хиљаде динара;
- 6) Скупштина општине је евидентирала обавезе за децембар 2021. године за накнаду одборницима и накнаде члановима Општинског већа;
- 7) Општинско веће је евидентирало обавезе за децембар 2021. године за накнаде члановима Општинског већа.

### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

