

РЕЗИМЕ

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

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима



О
Т
К
Р
И
В
Е
Н
Е
Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

У консолидованим финансијским извештајима Општине Сента, део расхода и издатака више је исказан у износу од 7.430 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и мање исказан у износу од 7.430 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.
Расходи за исплату плате и социјалних доприноса на терет послодавца за интерног ревизора, у укупном износу од 1.435 хиљада динара планирани су извршени и евидентирани на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе.
Више су исказани остали краткорочни пласмани (конто 123900) за износ од најмање 1.600 хиљада динара, као последица неправилног евидентирања обавеза за обрачунати порез на додату вредност у пословним књигама Општинске управе, за исти износ мање су исказана активна временска разграничења.
Више су исказане обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) у укупном износу од 1.116 хиљада динара, као последица неправилног евидентирања обавеза према удружењима грађана у износу од 539 хиљада динара и обавеза по основу субвенција у износу од 577 хиљада динара, које су исказане у мањем износу.
Нису исказане Обавезе за остале расходе (конто 245000) за Наканду за одвођивање по решењима примљеним у 2021. години у износу од најмање 5.655 хиљада динара.
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сента нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
Мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и извора имовине, за износ од најмање 2.027 хиљада динара услед неправилног евидентирања издатака за набавку радова на контима расхода.
Мање је исказана вредност Опреме (конто 011200) и извора имовине, за износ од најмање 294 хиљаде динара услед неправилног евидентирања издатака за набавку опреме на контима расхода.
Мање је исказана нематеријална имовина (конто 016100) и извори имовине у износу од најмање 958 хиљада динара за вредност издатака извршених у 2021. години за израду плана генералне регулације насеља Сента за које није истовремено извршено одговарајуће евидентирање на контима нематеријалне имовине.
Више су исказана новчана средства, плементи метали, хартије од вредности, за износ од 52.000 хиљаде динара.
Више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто122100) за износ од најмање 2.769 хиљада динара преузет из Биланса стања Дечијег вртића „Снежана - Hóféherke”.
Мање су исказани дати аванси, депозити и кауције (конто 123200) за износ од најмање 155 хиљада динара, као последица неправилног евидентирања датих аванса у пословним књигама Општинске управе.
Нису исказане обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) у укупном износу од 4.018 хиљада динара, као последица неевидентирања обавеза за децембарску плату Дечијег вртића „Снежана-Hóféherke”.
Нису исказане обавезе за службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) у износу од најмање 135 хиљада динара, као последица неевидентирања обавезе по основу обрачунатих накнада по уговорима о ауторском хонорару Српског - културног центра „Стеван Сремаћ”.
Више су исказане Остале обавезе (конто254000) за износ од 1.723 хиљаде динара, јер из консолидације нису искључене обавезе евидентирание по захтевима индиректних корисника буџетских средстава, који нису реализовани до краја буџетске године.
Општина Сента није у потпуности успоставила систем интерних контрола, и то: (1) Општина Сента, од 2019. године није ажурирала Информатор о раду објављен на званичној интернет страници општине Сента; (2) Општинска управа извршава расходе за природни гас и централно грејање на основу уговора закључених са Јавним предузећем „Elgas”, Сента који су престали да важе 2017. године; (3) у пословним књигама Општинске управе обавезе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима; обавезе по основу дотација осталим непрофитним организацијама и обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања евидентирание су на неодговарајућим економским класификацијама; (4) Општина Сента није евидентирала у својим пословним књигама учешће у капиталу код Регионалне развојне агенције „Panonreg” доо Суботица; (5) није вршила ажурирање усвојене стратегије управљања ризицима сваке три године; (6) није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње; (7) индиректни корисници буџетских средстава општине Сента остварили су приходе по основу донација и помоћи од међународних организација, трансфере од других нивоа власти и добровољне трансфере од физичких и правних лица уплаћене на подрачуне индиректних корисника буџетских средстава, уместо на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода; (8) Општина Сента није унела у електронску базу података Републичке Дирекције за имовину Републике Србије, све промене на непокретностима у року од 30 дана од дана настале промене и није доставила збирне податке из јединствене евиденције непокретности са стањем на дан 31. децембар 2021. године; (9) Обавезе према добављачима исказане у пословним књигама Општинске управе нису у потпуности услађене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца; (10) Општина Сента је у 2021. години извршила процену непокретности које су у пословним књигама имале унету набавну вредност.



Мере предузете у поступку ревизије (4):

- Општинска управа општине Сента је у својим пословним књигама евидентирала учешће у капиталу код Регионалне развојне агенције „Panonreg” доо Суботица на конту 11191-Учешће у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама;
- Општинска управа општине Сента отпочела је са евидентирањем обавеза за обрачунати порез на додату вредност на одговарајућим економским класификацијама, у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа општине Сента је обавезе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и субвенција приватним предузећима, обавезе по основу дотација осталим непрофитним организацијама, обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања и обавезе за остале расходе у 2022. години прекршила на одговарајуће економске класификације;
- Општина Сента евидентирала је у пословним књигама обавезе за наканду за одвођивање по решењима за 2019. и 2020. годину, примљеним у 2021. години.

