

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Варварин за 2021. годину
МИШЉЕЊЕ
 Финансијски извештаји
 са резервом


Н А Л А З И	<p>У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Део прихода је укупно исказан у већем износу од 868 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 868 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања; - Расходи и издаци су више исказани у финансијским извештајима у износу од 4.722 хиљаде динара; - Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 25.424 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 25.424 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања; - Расходи у износу од 1.947 хиљада динара нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом; - Мање је исказан буџетски суфицит и више је исказана корекција истог за 4.722 хиљаде динара.
	<p>У Билансу стања на дан 31.12.2021. године:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 10.433 хиљаде динара, опрема у износу од 393 хиљаде динара, нефинансијска имовина у износу од 5.382 хиљаде динара; - Мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 23.813 хиљада динара, опрема у износу од 479 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 1.514 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 504 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.055 хиљада динара, обавезе у износу од 1.548 хиљада динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 3.445 хиљада динара; - Општинска управа је исказала вредност нефинансијске имовине у вредности од 97.120 хиљада динара, за коју не поседује валидне доказе о праву и врсти својине, приликом пописа није идентификована и пописана и за коју се не обрачунава амортизација; - Општина Варварин није извршила упис права јавне својине за непокретности за које је у Катастру непокретности уписана као корисник или држалац, а које је једним делом евидентирала у својим пословним књигама; - Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавног предузећа чији је оснивач Општина Варварин.
	<p>У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2021. године мање је исказан мањак примања у износу од 10.762 хиљада динара.</p>
	<p>У Извештају о новчаним токовима за период од 1.1. до 31.12.2021. године мање је исказан салдо готовине на почетку и салдо готовине на крају године у износу од 65 хиљада динара.</p>
	<p>Остали извештаји завршног рачуна нису израђени у складу са прописима.</p>
	<p>Општина Варварин 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.</p>

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:
 - Почев од плате за април 2022. године, за све ДКБС обрачун и исплата накнада за време одсуствовања са посла се врши на основу просечне плате за претходних 12 месеци;
 - Започето је са књиговодственим евидентирањем промена на рачуну депозита и успостављена је аналитика примљених депозита;
 - Евидентирани су менице вредности 3.445 хиљада динара.
- 2) Код Општинске библиотеке:
 - Приликом обрачуна плате за март 2022. године, започето је са коришћењем софтвера за обрачун плата. Обрачунске листе за зараду запослених садрже све податке потребне за обрачун зараде. Укупне обавезе за плате и додатке евидентирани су на конту 231000 – Обавезе за плате и додатке;
 - Приликом обрачуна плате за март 2022. године, Општинска библиотека је применила прописане стопе доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање и за обавезно здравствено осигурање на терет послодавца.
- 3) Код ПУ "Наша радост" се од плате за април 2022. године, обрачун и исплата накнада за време одсуствовања са посла врши на основу просечне плате за претходних 12 месеци.



22

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА