

## РЕЗИМЕ

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

## МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји  
са резервом



НАЛАЗИ

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године и Консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5:  
 -приходи су мање исказани у износу од 501 хиљаде динара;  
 -приходи и примања су више исказани у износу од 2.806 хиљада динара;  
 -део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 4.190 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 4.190 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;  
 -расходи су више исказани у износу од 129 хиљада динара;  
 -део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 57.208 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 57.208 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;  
 -расходи и издаци у износу од 4.048 хиљада динара нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом;  
 -више је исказан вишак прихода и примања – суфицит и мање је исказана корекција и покриће издатака у износу од укупно 14.020 хиљада динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године:

-Више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 6.769 хиљада динара, опрема у износу од 3.093 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 7.754 хиљаде динара;  
 -Мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 47.737 хиљада динара, вредност 3.256 јединица некатегорисаних путева и улица од 6.368.563 метара и 111 јединица зграда и грађевинских објеката површине од 13.983 м<sup>2</sup> коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, опрема у износу од 2.789 хиљада динара, земљиште чију површину и вредност нисмо могли да утврдимо, нематеријална имовина у износу од 200 хиљада динара и за вредност 31.703 књиге коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 362 хиљаде динара, обавезе у износу од 2.703 хиљаде динара;  
 - Неправилно су евидентирана новчана средства у износу од 15.015 хиљада динара;  
 - Неправилно су евидентирани обавезе у износу од 1.772 хиљаде динара;  
 -Неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа и привредних друштва у књигама и регистру Агенције за привредне регистре износи 877 хиљада динара.

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 4.027 хиљада динара.

У Извештају о новчаним токовима за период од 1.1. до 31.12.2021. године више је исказан вишак новчаних прилива у износу од 2.176 хиљада динара, мање је исказана корекција новчаних прилива у износу од 1.661 хиљаде динара и више је исказана корекција новчаних одлива у износу од 515 хиљада динара.

Остали извештаји завршног рачуна нису израђени у складу са прописима.

Општина Владичин Хан 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 став 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 ревизије општина Владичин Хан предузела је мере на отклањању утврђених неправилности и то:  
 - Општинска управа је послала 3.072 опомене ради наплате локалних пореских прихода;  
 - Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство:  
 (1) обрачун и исплату накнаде зараде врши у висини просечне зараде у претходних 12 месеци и додаток на плату за време проведено на раду обрачунава на основу коју чини вредност ефективно извршених сати рада;  
 (2) запослени достављају документацију којом доказују да су исплаћену накнаду користили за трошкове шревоза за долазак и одлазак са рада;  
 - Предшколска установа "Пчелица" је започела са успостављањем евиденције основних средстава у помоћној књизи основних средстава.



67

## БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

