

РЕЗИМЕ

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



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П А В И Л Н О С Т И	<p>Неправилности везане за буџетску класификацију: Општина Чока је део расхода и издатака више исказала за 47.545 хиљада динара и мање исказала за 47.495 хиљада динара, док је део прихода и примања више исказала за 8.503 хиљаде динара и мање исказала за 8.453 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања за 2021. годину.</p>
	<p>Неправилности које се односе на исказани резултат: У Извештају о капиталним издацима и примањима (Обрасцу 3), Општина Чока је исказала издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 28.301 хиљада динара, што је за 29.463 хиљаде динара мање од стварно извршених издатака, услед евидентирања на класи текућих расхода, чији су се ефекти одразили и на мање исказан износ мањка примања.</p>
	<p>Неправилности везане за активу и пасиву: 1) Општина Чока није извршила евидентирања промена на нефинансијској имовини и на изворима средстава у пасиви у укупном износу од 20.702 хиљаде динара, за извршене издатке за основна средства, при чему је: (1) мање исказала вредност некретнина и опреме и за исти износ изворе средстава за 4.054 хиљаде динара и (2) мање исказала вредност нефинансијске имовине у припреми и за исти износ изворе средстава за 16.648 хиљада динара. 2) Општина Чока није предузела одговарајуће мере за наплату потраживања од купаца у износу од најмање 120.616 хиљада динара, није слала опомене за потраживања старости дуже од једне године и није предузела остале законом прописане мере за наплату потраживања старијих од једне године.</p>
	<p>Неправилности везане за попис имовине и обавеза: Приликом спровођења пописа код корисника буџетских средстава, утврђене су следеће неправилности: 1) Комисије за попис нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис, а који обавезно мора да садржи све радње које се врше пре и приликом пописа; 2) Централна пописна комисија није сачинила извештај о извршеном попису на прописан начин; 3) Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) и ситног инвентара је доставила извештај о попису у коме није исказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), уз који се прилаже пописна листа и документација, која је служила за састављање пописне листе; 4) Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, обавеза, новчаних средстава и готовинских еквивалената (благајна, бонови и друго) и новчаних средстава код Управе за трезор је доставила извештај о попису, у коме није исказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који воде евиденције дате имовином, односно који су задужени новчаним средствима (о утврђеним разликама), уз који се прилаже пописна листа и документација, која је служила за састављање пописне листе.</p>
	<p>Неправилности везане за интерну финансијску контролу: 1) Нису правилно планирани и евидентирани расходи и издаци на економским класификацијама на петом и шестом нивоу конта; 2) Није утврђивана ни наплаћивана локална комунална такса по основу таксене тарифе за држање средстава за игру; 3) Није извршено усглашавање стања обавеза са добављачима; 4) Није устројена помоћна књига добављача; 5) Нису спроведене контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја, због чега су се, услед грешке, појавила одступања код потраживања и обавеза.</p>

