

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ваљева за 2023. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О Т К Р И В Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	<p><i>Неправилности које се односе на активу:</i></p> <p>1) мање су исказане некретнине и опрема за износ од 121.667 хиљада динара; 2) некретнине и опрема за коју су окончана улагања, у износу од 27.901 хиљаде динара, погрешно су евидентирани на контима нефинансијске имовине у припреми; 3) нематеријална имовина, у износу од 3.044 хиљаде динара, погрешно је евидентирана на контима некретнина и опреме; 4) мање је исказана дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од 506 хиљада динара; 5) у пословним књигама Градске управе нису евидентирани објекти у Улици Вука Караџића и Суворовској улици, на којима је уписано право јавне својине; 6) у пословним књигама индиректних корисника није исказана набавна вредност, исправка вредности, као и садашња вредност за три објекта код ПУ „Милица Ножица“ и 13 јединица опреме код УФК „Валис“; 7) Одељење за имовинске послове и општу управу нема успостављену имовинску базу са евиденцијом о стању и кретању средстава у јавној својини; 8) није донет интерни акт којим би се прописала процедура евидентирања у пословним књигама имовине која је у јавној својини града; 9) Републичкој дирекцији за имовину нису достављени збирни подаци из јединствене евиденције на Обрасту ЗОС-ЈС - Подаци о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности, са стањем на дан 31.12.2023. године; 10) није извршена свеобухватна анализа и идентификација грађевинског земљишта на којем град има право јавне својине, као и анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу; 11) помоћне књиге основних средстава Градске управе, ПУ „Милица Ножица“, УФК „Валис“, Центра за културу Ваљево и Народног музеја Ваљево у делу Зграда и грађевинских објеката не садрже потпуне и прецизне податке о непокретностима; 12) помоћна књига основних средстава ПУ „Милица Ножица“ није усклађена са главном књигом у делу Зграда и грађевинских објеката, Опреме и Залиха; 13) учешће града у капиталу ЈКП „Видрак“ није усаглашено са подацима у пословним књигама тог предузећа и подацима исказаним код Агенције за привредне регистре.</p>
	<p><i>Неправилности које се односе на пасиву:</i></p> <p>1) обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 793 хиљаде динара, погрешно су евидентирани на контима обавеза по основу накнада запосленима; мање су исказане обавезе према добављачима за износ од најмање 135 хиљада динара; 2) на основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама; 3) евидентирање и исказивање вишка прихода, нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и дефицита из ранијих година, код појединих индиректних корисника није вршено у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>
	<p><i>Неправилности које се односе на буџетску класификацију:</i></p> <p>1) део текућих расхода и издатака више и мање исказан за износ од 305.264 хиљаде динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. Посматрано на нивоу класе, укупни текући расходи (класа 4) су више исказани у односу на налаз ревизије за 133.070 хиљада динара, док су издаци за нефинансијску имовину (класа 5) мање исказани за исти износ, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања за 2023. годину утврђен у Билансу прихода и расхода. Међутим наведени ефекти имају утицај на исказану вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2023. године; део текућих расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији, у износу од 3.315 хиљада динара; део текућих расхода и издатака није правилно планиран и извршен на одговарајућој програмској класификацији у износу од 17.625 хиљада динара.</p>
	<p><i>Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза:</i></p> <p>Код директних и индиректних корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа утврђене су следеће неправилности: 1) интерни акт о организацији и спровођењу пописа код УФК „Валис“ није усклађен са важећим прописима; 2) код појединих корисника, пре пописа није извршено усклађивање стања евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; 3) извештај Комисије за попис имовине у припреми Градске управе не садржи образложење, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу; 4) поједини корисници немају успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; 5) код појединих индиректних корисника није извршен свеобухватан попис потраживања и обавеза; 6) приликом спровођења пописа код појединих корисника нису поштовани прописани рокови; 7) поједине Комисије за попис нису на посебним пописним листама евидентирале имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код вршиоца пописа.</p>
	<p><i>Неправилности које се односе на поступак припреме и доношења буџета:</i></p> <p>1) Упутство за припрему буџета не садржи опис планиране политике локалне власти; 2) предлози финансијских планова директних корисника не садрже све прописане елементе; 3) приликом доношења Одлуке о буџету Града Ваљева за 2023. годину није поштован буџетски календар; 4) програмске информације не садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава; 5) квоте за кориснике буџетских средстава одређене су након почетка периода на који се односи; 6) посебан део Одлуке о буџету није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; 7) јединствена економска цена Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Милица Ножица“ за календарску 2023. годину није утврђена у року.</p>
	<p><i>Неправилности које се односе на систем интерних контрола:</i></p> <p>1) Град није вршио ажурирање усвојене Стратегије управљања ризицима сваке три године; 2) Град није на одговарајући начин спровео контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршио анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње; 3) Приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, корисници услуга нису уплаћивали на прописан уплатни рачун јавног прихода.</p>

Мере предузете у поступку ревизије

- У току поступка ревизије, достављени су докази да су Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“ отпочеле са исправним евидентирањем Обрачунатих и неплаћених издатака на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати и неплаћени издаци.
- У току поступка ревизије, Предшколска установа „Милица Ножица“ је доставила доказе да је започела са евидентирањем обавеза по основу накнада запосленима (конто 232000).
- У току поступка ревизије, Установа за физичку културу „Валис“ је доставила доказе да је започела са евидентирањем обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000).

