

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Сурчин за 2019. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о консолидованим финансијским извештајима

Н
А
Л
А
З
И

У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Сурчин део расхода и издатака је више исказан за износ од 9.571 хиљада динара и мање исказан у истом износу.

У пословним књигама Градске општине Сурчин, евидентирано је: (1) пољопривредно земљиште, шуме и шумско земљиште у укупном износу од 53.326 хиљада динара, иако су добра од општег интереса у својини Републике Србије; (2) грађевинско земљиште и остало земљиште у укупном износу од 409.276 хиљада динара, иако може бити својина Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе односно Града Београда; (3) „терени за голф“ у Бечмену, у износу од 51.751 хиљада динара, а површина од 296ха 47а 22м² уписана је као јавна својина Града Београда са уписаним правом закупа грађевинског земљишта у корист „ЕЛГОЛФ“ доо, Београд и површина од 26ха 97а 26м² уписане као државна својина Републике Србије, корисник Градска општина Сурчин; (4) улагање у 47 јединица општинских путева и улица, тротоара, тргова, јавних паркова, мостова и осталих саобраћајних објеката и у 12 нових аутобуских стајалишта у укупном износу од 162.132 хиљада динара, иако су добра у општој употреби и у својини јединице локалне самоуправе на чијој територији се налазе, односно Града Београда; (5) комунална мрежа (водовод) Бољевци, Добановци и Јаково у укупном износу од 73.222 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми за коју је издата употребна дозвола: (6) водовод Кључ у износу од 6.150 хиљада динара и канализациона мрежа у износу од 95.274 хиљада динара, иако је Град Београд носилац права јавне својине на комуналној мрежи на територији града Београда; (7) изградња дистрибутивне гасне мреже на територији Градске општине Сурчин у износу од 564.510 хиљада динара (нефинансијска имовини у припреми), иако је гасна мрежа добро од општег интереса; (8) зграда у Косовској улици, у износу од 16.142 хиљада динара и део Дома културе Бољевци површине 258м² (нефинансијска имовина у припреми), су објекти у којима се обавља предшколско образовање (јаслице, вртић) и уписани су као јавна својина Града Београда.

Део некретнина и опреме неправилно је евидентиран, односно више исказан за износ од 32.997 хиљада динара и мање исказан у истом износу. Више је исказана нефинансијска имовина у припреми за зграду инспекције и аутобуска стајалишта, у укупном износу од 13.678 хиљада динара, а није пренета у употребу.

Евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 602.719 хиљада динара, а није извршена анализа довршености инвестиција и пренос нефинансијске имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби.

Више је исказан аванс за нефинансијску имовину у износу од 100 хиљада динара, а мање је исказан аванс за материјал на синтетиком конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције.

Више су исказани обрачунати неплаћени издаци у износу од 12.721 хиљада динара за обавезе према физичким и правним лицима по основу изградње гасификације и изградње канализационе мреже, а мање су исказана остала активна временска разграничења.

У пословним књигама Градске општине Сурчин, није евидентирана нефинансијска имовина: пијаце, гробља, капеле, пословне зграде укупне површине од најмање 213.489м²; пословни простор површине од најмање 1.766м²; рибањак површине 47ха 56а 16м²; две зграде, које је Град Београд дао на коришћење без накнаде. Нефинансијска имовина у припреми није евидентирана за радове на месним гробљима у износу од 3.940 хиљада динара. Туристичка организација није евидентирала опрему у вредности од 279 хиљада динара.

Градска општина Сурчин није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођењаписа имовине и обавеза, код вођења помоћних евиденција, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција.

Мере предузете у поступку ревизије

Градска општина Сурчин је у току поступка ревизије:

(1) закључила Уговор о набавци услуга успостављања система финансијског управљања и контроле; (2) унела је податке у Образац 5 - Извештај о извршењу буџета о планираним приходима и примањима и расходима и издацима; (3) извршила је исправку књижења и правилно је евидентирала део некретнина и опреме у износу од 32.997 хиљада динара и остала активна временска разграничења за обавезе према физичким и правним лицима по основу изградње гасификације и изградње канализационе мреже, у износу од 12.721 хиљада динара; (4) евидентирала је радове на месном гробљу у Прогару и Петровчићу у износу од 3.940 хиљада динара на нефинансијској имовини у припреми; (5) успоставила је билансну равнотежу између нефинансијске имовине у сталним средствима и извора средстава у пасиви; (6) зграду инспекције пренела из припреме у употребу и и искњижила водовод: Бољевци, Добановци, Јаково и Кључ; (7) закључила је Уговор о коришћењу простора са Удружењем младих „БУМ“ којим је регулисала питање рефинансирања трошкова комуналних услуга; и усагласила је обавезе са добављачем ЈП Сурчин.

Туристичка организација: (1) евидентирала је текући промет благајне за целу 2019. годину; (2) евидентирала је обавезе и измирење обавеза по основу расхода за запослене; (3) уплаћене авансе по авансним рачунима у износу од 689 хиљада динара евидентирала је на издатку и расходу.

Културни центар Сурчин: (1) опреми је доделио прописане амортизационе групе и прописане стопе амортизације; (2) усклађена је помоћна књига основних средстава са главном књигом; (3) обрачунао је амортизацију опреме почев од 2015. године до 31.12.2019. године и евидентирао у пословним књигама.



18



Број датих препорука

