

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019. годину



Државна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји

са резервом

У консолидованим финансијским извештајима општине Врњачка Бања за 2019. годину према налазу ревизије:

Део расхода и издатака је неправилно евидентиран те је део расхода и издатака више исказан за 96.627 хиљада динара и мање исказан за 96.627 хиљада динара, део прихода и примања је неправилно евидентиран те је део прихода и примања више исказан за 72.528 хиљада динара, и мање исказан за 72.528 хиљада динара, приходи и расходи у износу 5.065 хиљада динара су више исказани чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

-Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом у износу 33.656 хиљада динара, а у складу са функционалном класификацијом у износу 50.298 хиљада динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године:

- Више су исказане: зграде и грађевински објекти у износу 31.515 хиљада динара, опрема у износу 618 хиљада динара, нематеријална имовина у износу 143 хиљаде динара, финансијска имовина у износу 1.042 хиљаде динара, обавезе у износу 9.343 хиљаде динара;

- Мање су исказане: зграде и грађевински објекти у износу 24.441 хиљаду динара, опрема у износу 1.568 хиљада динара, природна имовина у износу 5.462 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми за 3.857 хиљада динара, аванси за нефинансијску имовину у износу 10.528 хиљада динара, финансијска имовина у износу 322 хиљаде динара, обавезе у износу 1.465 хиљада динара, ванбилансна актива и пасива у износу 1.498 хиљада динара;

НАЛАЗИ

Мање су исказане зграде и грађевински објекти за седам станова које издаје Општинска стамбена агенција и још два стана којима располаже Општинска управа, за објекат тениских терена и фудбалски терен у Подунавцима, за вредност донираног објекта вртића, објекта основне школе и објекта Рај који је евидентиран без вредности;

У пословним књигама евидентирана је вредност адаптације просторија у четири основне школе, као и у објекту месне заједнице који користи Предшколска установа садашње вредности 15.507 хиљада динара, а да сами објекти нису евидентирани у пословним књигама;

Општина Врњачка Бања није поднела захтев за упис права јавне својине општине Врњачка Бања у евиденцију РГЗ, за све објекте где се води као корисник или држалац непокретности нити је у пословним књигама евидентирала све објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Општине.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза, нити Извештаји о попису садрже све прописане податке

Општина Врњачка Бања 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.

Ефекти постигнути у току ревизије

У току ревизије у пословним књигама општинске управе евидентирано је:

- Објекат Мофаза у износу 2.115 хиљада динара;
- Зграда на кп број 503/6 површине 415 m² у вредности 13.438 хиљада динара;
- Водоводне и канализационе мреже и остали облици водоводне инфраструктуре које су биле евидентирани код ЈП Белимарковац садашње вредности 217.980 хиљада динара;
- Земљиште где је објекат Мофаза у вредности 606 хиљада динара;
- Земљиште у вредности 16.090 хиљада динара на кп број 503/6 у површини 12.604 m² (простор аутобуске станице);
- Два монтажна базена у износу 182.077 хиљада динара;
- Акумулација брана Селиште набавне вредности 140.526 хиљада динара.



28

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

