

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Палилула за 2020. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

НАЛАЗИ	<p>У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Палилула за 2020. годину према налазу ревизије:</p> <ul style="list-style-type: none">- Део расхода и издатака је неправилно евидентиран те је део расхода и издатака више исказан за 72.323 хиљаде динара и мање исказан за 72.323 хиљаде динара, део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 4.425 хиљада динара и мање исказан у износу 4.425 хиљада динара; приходи и расходи у финансијским извештајима у износу 9.421 хиљаду динара више су исказани због неправилног евидентирања рефундације трошкова од закупаца чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;- Део расхода није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом у износу 674 хиљаде динара, а у складу са функционалном класификацијом у износу 36.224 хиљаде динара;
	<p>У Билансу стања на дан 31.12.2020. године:</p> <ul style="list-style-type: none">- Више је исказана: нефинансијска имовина у износу 2.636 хиљада динара, зграде и грађевински објекти у износу 3.395 хиљада динара, природна имовину износу 82.149 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 12.900 хиљада динара, нематеријална имовина 1.775 хиљада динара, финансијска имовина у износу 663 хиљаде динара;- Мање су исказане: зграде и грађевински објекти у износу 220 хиљада динара, опрема у износу 63 хиљаде динара, нематеријална имовина у износу 56 хиљада динара, финансијска имовина у износу 114 хиљада динара, обавезе у износу 4.597 хиљада динара, ванбилансна актива и пасива у износу 4.353 хиљаде динара;
	<p>Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу 312 хиљада динара;</p>
	<p>Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за део простора у оквиру комплекса Ада Хуја и то за објекат од 63,80 m² са летњом баштом и два тениска терена у истом комплексу који су издати у закуп;</p>
	<p>Није правилно евидентиран део: (1) нефинансијске имовине у износу 241.586 хиљада динара, (2) финансијске имовине у износу 3.300 хиљада динара и (3) обавеза у износу 83 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење активе и пасиве;</p>
	<p>Није успостављено право јавне својине у РГЗ-у па самим тим ни право коришћења за најмање 12 станова (од којих осам нису евидентирани ни у пословним књигама), девет пословних објеката (евидентирани у пословним књигама), док је у пословним књигама Градске општине Палилула евидентирано земљиште које је према РГЗ-у јавна својина Града Београда или приватних лица (најмање у износу 1.642.504 хиљаде динара), као и 130 јединица некатегорисаних путева, пешачки мост и 10 јединица међублоковских површина (најмање у износу 497.659 хиљада динара) које су добра у општој употреби, па самим тим и у својини Града Београда;</p>
	<p>Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза, нити Извештаји о попису садрже све прописане податке;</p>

Градска општина Палилула 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

Скрећемо пажњу на тачку у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се односи на евидентирање непокретности у пословним књигама Градске општине Палилула.
Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно, на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења није потпуно и на свеобухватан начин решено питање на којим стварима у јавној својини Града, градска општина има право коришћења, а на којим непокретним стварима неопходним за рад органа и организација градске општине, градска општина има право јавне својине.



Ефекти постигнути у току ревизије

- Управа градске општине је евидентирала потраживања од закупаца за сталне трошкове;
- Управа градске општине је евидентирала примљена средства обезбеђења;
- Управа градске општине је искњижила више евидентирано учешће у оснивачком капиталу;
- Објекти СЦ „Радивој Кораћ“ и Зграда локалне самоуправе у улици Славка Колара стављени су у употребу;
- У помоћној књизи основних средстава Управе градске општине извршена је исправка амортизационих стопа за део основних средстава;
- У помоћној књизи основних средстава Управе градске општине пројектна документација повезана је са одговарајућим објектима;
- Центар за културу "Влада Дивљан" извршио је усаглашавање стања дневника багајне и главне књиге;
- Центар за културу "Влада Дивљан" евидентирао је и измирио обавезе по основу судске пресуде и споразума о исплати дуга.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

23

