

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	<i>Неправилности које се односе на активу:</i>
	1) више је исказана нефинансијска имовина у припреми за износ од најмање 221.818 хиљада динара, док су за исти износ мање исказане зграде и грађевински објекти; 2) мање је исказана вредност нефинансијске имовине и капитала у износу од најмање 1.500 хиљада динара; 3) мање су исказане зграде и грађевински објекти, за вредност 12 пословних објеката који нису евидентирани у пословним књигама градске општине; 4) више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 55 хиљада динара, док је за исти износ мање исказана вредност опреме; 5) више је исказано грађевинско земљиште за износ од 24.013 хиљада динара; 6) Одељење за имовинско – правне и нормативно - правне послове Управе градске општине Сопот нема успостављене евиденције о непокретностима; 7) Градска општина Сопот није одговорила на захтеве надлежних организационих јединица Града Београда у вези са решавањем имовинског статуса пословних простора, уписа права јавне својине на непокретностима и озакоњења непокретности; 8) помоћна књига основних средстава Градске општине Сопот, не обезбеђује детаљне податке о основним средствима; 9) у пословним књигама Центра за културу Сопот евидентирана је зграда културе површине 1.010 м ² , која је код Републичког геодетског завода уписана као својина Града Београда; 10) у помоћној књизи основних средстава Центра за културу Сопот за поједину опрему нису утврђене одговарајуће годишње амортизационе стопе; 11) Градска општина Сопот није извршила свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу; 12) градска општина не води робно материјално књиговодство и није успоставила помоћну књигу залиха; 13) мање је исказана финансијска имовина за 156.090 хиљада динара као последица неевидентирања учешћа у капиталу у пословним књигама градске општине; 14) одговорна лица месних заједница нису затворила рачуне месног самодоприноса;
	<i>Неправилности које се односе на пасиву:</i>
	1) обавезе исказане у пословним књигама директних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца
	<i>Неправилности везане за буџетску класификацију:</i>
1) део текућих прихода је више и мање исказан за износ од 1.369 хиљада динара, док је део расхода и издатака више и мање исказан за износ од 20.665 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; 2) део текућих прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен на одговарајућој класификацији према изворима финансирања у износу од 16.479 хиљада динара;	
<i>Неправилности везане за попис имовине и обавеза:</i>	
Код директних и индиректних корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа утврђене су следеће неправилности: 1) пописној комисији није дато прецизно упутство за рад и пописна листа по врстама основних средстава; 2) попис нефинансијске имовине у припреми није извршен по појединачним инвестицијама, није утврђен степен њихове довршености, као и постојање услова за пренос у употребу; 3) комисија није извршила попис четири јединице пословног простора које нису евидентирани у књиговодственој евиденцији градске општине, а које градска општина издаје у закуп; 4) пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближним описивањем пописане имовине и није унела те податке у пописну листу; 5) није извршено усклађивање стања нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембра 2020. године; 6) комисије за попис имовине и обавеза месних заједница нису вршиле физички попис основних средстава фактичким уверавањем на терену, већ су подаци преузети из књиговодствених евиденција; 7) комисија није извршила попис пословних зграда у којима се налазе седишта месних заједница и јединица пословног простора које месне заједнице издају у закуп; 8) Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника која су задужени за руковања имовином; 9) у пописним листама месних заједница јединица мере за путну и водоводну инфраструктуру и канализациону мрежу исказана је у комадима уместо у дужним метрима; 10) попис није вршен на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 11) Пописне листе нису потписане од стране пописне комисије и лица које задужује имовину;	
<i>Неправилности везане за систем интерних контрола:</i>	
1) Центар за културу Сопот је по испостављеном предрачуноу, уместо аванса евидентирао обавезе према добављачу 2) обрачунати неплаћени издаци код Управе градске општине погрешно су евидентирани на субаналитичком конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци; 3) Градска општина не врши ажурирање усвојене Стратегије управљања ризиком сваке три године; 4) Градска општина није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње; 5) Градска општина Сопот не објављује ажурно на својој интернет страници финансијске планове за наредну годину, завршне рачуне и финансијске извештаје; 6) Градска општине Сопот не врши редовно проверу тачности и потпуности података објављених у Информатору о раду и не уноси прописаном року њихове измене;	

Мере предузете у поступку ревизије

1) Градска општина је отпочела евидентирање прихода од закупа пословног простора код месних заједница на одговарајућој економској класификацији; 2) Одлуком о другом ребалансу, на разделу Управе градске општине Сопот, нису планирани приходи и финансирање расхода и издатака из извора 04 - Сопствени приходи буџетских корисника; 3) Одлуком о другом ребалансу, расходи за рад противградних стрелаца ангажованих по основу уговора о делу планирани су у оквиру групе 423000 - Услуге по уговору; 4) Центар за културу отпочео је са евидентирањем уговора о ауторском хонорару на групи 423000 - Услуге по уговору; 5) расходи на име текућих и капиталних субвенција планирани су и евидентирани на одговарајућим економским класификацијама; 6) Одлуком о другом ребалансу, средства намењена Дому здравља планирана су на у оквиру групе 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, док су извршени расходи у 2021. години прекњижени на одговарајуће економске класификације; 7) образована је комисију за формирање евиденције непокретности градске општине; 8) Центар за културу Сопот доставио је Републичком геодетском заводу поднесак којим је затражио да се упише као ималац права коришћења над зградом културе; 9) код Центра за културу Сопот извршена је исправка књижења опреме на одговарајућа субаналитичка конта; 10) Центар за културу Сопот је годишње амортизационе стопе ускладио са прописаним; 11) Комисија за евиденцију непокретности утврдила је списак имовине у припреми у вредности од 351.944 хиљаде динара која се користи и која испуњава услове за пренос у употребу, на основу кога је извршено њено прекњижавање на Зграде и грађевинске објекте; 12) у пословним књигама градске општине евидентирано је учешће у капиталу ЈКП „Сопот“ у износу од једне хиљаде динара и учешће у капиталу ЈКП „Пијаце Ропчево“ у износу од 156.089 хиљада динара; 13) Обрачунати и неплаћени издаци исправно су евидентирала на субаналитичком конту 131212.



Број датих препорука

