

РЕЗИМЕ

кључних откривених неправилности из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Вождовац за 2020. годину



МИШЉЕЊЕ
Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Н
А
Л
А
З
И

У консолидованим финансијским извештајим Градске општине Вождовац - Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године због неправилне примене економске класификације при планирању и евидентирању остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, (1) део прихода и примања више је исказан у износу од 27.047 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 27.047 хиљаде динара, при чему је износ од 575 хиљада динара имао утицај на резултат пословања, (2) а део расхода и издатака више је исказан у износу од 78.958 хиљада динара и мање је исказан у износу од 78.987 хиљада динара од чега је 29 хиљада динара имало утицај на резултат пословања; (3) део расхода у износу од 916 хиљада динара планиран је и извршен применом неправилне организационе класификације. Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ и Установа вождовачки центар „Шумице“ нису извршиле корекцију утврђеног буџетског дефицита што је утицало на коначан резултат пословања.

У консолидованом финансијским извештајима Градске општине Вождовац – Билансу стања на дан 31.12.2020. године утврђене су следеће неправилности:

- мање је исказано: (1) нефинансијска имовина за вредност седам објеката укупне површине 1572 м² (шест зграда месних заједница и једна зграда Дома културе Бели поток), (2) Зграде и грађевински објекти и извори имовине у износу од 575 хиљада динара, (3) нефинансијска имовина у активи и извори нефинансијске имовине у пасиви за износ од 3.266 хиљада динара, (4) опрема чија је садашња вредност на дан 29.02.2020. године износила 9.318 хиљада динара и опрема вредности 1.444 хиљаде динара (5) нефинансијска имовина у износу од 335.058 хиљада динара јер је евидентирана у припреми уместо у употреби; (6) исправка вредности пословних зграда у износу од 701 хиљаду динара, (7) почетно стање нематеријалне имовине за износ од 168 хиљада динара, (8) потраживања по основу продаје за износ 3.765 хиљада динара и (9) обавезе за износ од 2.839 хиљаде динара;
- више је исказана (1) нефинансијска имовина за износ од 58.319 хиљада динара и (2) обавезе за обрачунати пореза на додату вредност у износу од 701 хиљаду динара;

У консолидованом финансијским извештајима Градске општине Вождовац – Билансу стања на дан 31.12.2020. године утврђене су следеће неправилности:

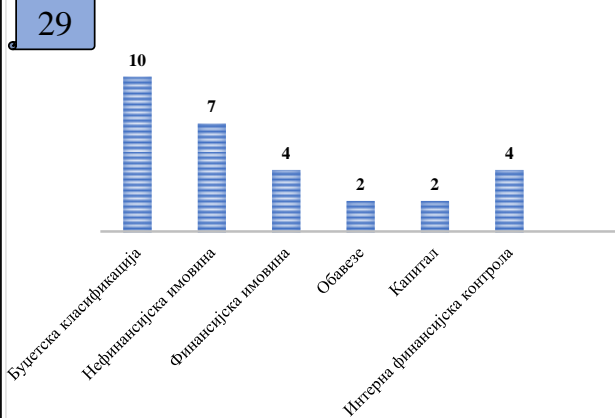
- постоји неусаглашеност стања обавеза и конфирмација потврђених обавеза у износу од 559 хиљада динара код директних корисника буџета Градске општине Вождовац;
- није успостављена билансна равнотежа између имовине у сталним средствима у активи и извора у пасиви у износу од 8.044 хиљада динара, између новчаних средстава у активи и извора у пасиви у износу од 2.356 хиљада динара и између обрачунатих ненаплаћених расхода и издатака у активи са одговарајућим контима обавеза у пасиви за износ од 14.221 хиљаду динара,
- исказана је вредност учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Градска општина Вождовац није усаглашена са износом евидентираним у Агенцији за привредне регистре и капиталом евидентираним у пословним књигама јавних предузећа и друштву са ограниченом одговорношћу.

У консолидованом обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, део прихода који су индиректни буџетски корисници остварили од закупа у износу од најмање 24.344 хиљада динара који су уплаћени директно на подрачуне ових индиректних буџетских корисника, класификовани су према изворима као сопствени приход (извор 04) иако ови приходи представљају јавне приходе (приходе буџета-извор 01).

Градска општина Вождовац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности при документовању, евидентирању пословних промена, упоређивању и усаглашавању евиденција и извештавању.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

29



Ефекти постигнути у току ревизије

- Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ је у поступку ревизије у својим пословним књигама : а) евидентирала набавку путничког возила путем финансијског лизинга у износу од 1.444 хиљада динара, б) прекњижила амортизацију у износу од 701 хиљаду динара, в) евидентирала обавезе за финансијски лизинг, г) у 2021. години започела са евидентирањем обавеза за плате и додатке и социјалне доприносе у складу са прописом.
- Установа вождовачки центар „Шумице“ је прокњижила примљене авансе, дате авансе и обавезе у складу са прописом,
- Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић“ је кориговала мањак прихода и примања - дефицит по почетном стању на дан 1.1.2021 у износу од 703 хиљаде динара,
- МЗ Рипањ и МЗ Душановац су извршиле исправку књижења на дан 1.1.2021. године у циљу успостављања билансне равнотеже,
- Веће Градске општине Вождовац је 21. априла 2021. године усвојило Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Градске општине Вождовац.



СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

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 покретним и непокретним стварима неопходним за рад органа и организација градске општине, градска општина има право јавне својине.