

РЕЗИМЕ

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



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о консолидованим
финансијским извештајима

Н
А
Л
А
З
И

У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Звездара део прихода је више исказан за износ од 10.271 хиљада динара и мање исказан у истом износу; део расхода и издатака је више исказан за износ од 84.938 хиљада динара и мање исказан у износу од 79.990 хиљада динара.

У пословним књигама Градске општине Звездара, евидентирано је: (1) најмање 101 јединица станова, за које није извршена примопредаја и преузимање од стране организационе јединице Градске управе Града Београда; (2) шест гаража, за које нема података о статусу својине осим једне гараже која је у јавној својини; (3) искњижавање, односно отпис станова садашње вредности 14.639 хиљада динара, без података који су то станови, без акта надлежног органа о вршењу отписа станова и без сагласности организационе јединице Градске управе Града Београда; (4) три стана укупне вредности 24.974 хиљада динара, на основу пописне листе, без података о проценој вредности истих и без акта надлежног органа о евидентирању у пословне књиге; (5) зграда општине у износу од 71.772 хиљада динара уписана као јавна својина Града Београда; (6) зграда у улици Милана Ракића 75А, уписана је као друштвена својина, држалац Индустрија грађевинског материјала „Трудбеник“ а.д.; (7) објекат Месне заједнице „Зелено брдо“, уписан је као приватна својина; (8) објекат Месне заједнице „Велики Мокри Луг“ уписан је као објекат јединице локалне самоуправе – задружни дом, у државној својини РС, корисник земљорадничка задруга; (9) капитално улагање у објекат Месне заједнице „Старо Миријево“, а није евидентирана вредност непокретности пре извршеног улагања, а објекат је уписан као државна својина, држалац Градска општина Звездара.

Део некретнина и опреме неправилно је евидентиран: више су евидентирана остала краткорочна потраживања код директног корисника буџетских средстава у износу од 1.385 хиљада динара, а мање потраживања од купаца; више су евидентирана остала краткорочна потраживања код индиректног корисника буџетских средстава у износу од 10.954 хиљада динара, а мање спорна потраживања од купаца у износу од 5.538 хиљада динара, мање остала краткорочна потраживања у износу од 5.120 хиљада динара и мање примљени аванси у износу од 296 хиљада динара.

У пословним књигама Градске општине Звездара, није евидентирана нефинансијска и финансијска имовина:

Зграде и грађевински објекти нису евидентирани у износу од 69.552 хиљада динара; остале некретнине и опрема нису евидентирани у износу од 25.873 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми није евидентирана у износу од 32.528 хиљада динара и није пренета носиоцу јавне својине Граду Београду; нематеријална имовина није евидентирана у износу од 599 хиљада динара за набавку 10 лиценци; 40 комада тезги које се налазе на јавној површини садашње вредности 223 хиљада динара; потраживања од купаца по основу коришћења јавних градских површина у износу од 4.971 хиљада динара; није усаглашено учешће Градске општине Звездара у капиталу јавних предузећа са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре за износ од 23.000 хиљада динара; није усаглашена вредност основног капитала исказаног у пословним књигама Градске општине Звездара, са вредностима исказаним у оснивачком акту јавног предузећа основаног од стране градске општине у износу од 96 хиљада динара; није усаглашена вредност основног капитала исказаног у Извештајима ЈП Спортског центра „Олимп-Звездара“, Звездара са вредности основног капитала исказаног у Агенцији за привредне регистре у износу од 119.202 хиљада динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима по основу боловања преко 30 дана мање су евидентирана у износу од 387 хиљада динара, а за потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима по основу накнада инвалида рада у износу од 1.076 хиљада динара рачуноводствена документација није предата фонду за наплату потраживања;

У ванбилансној евиденцији Градске општине Звездара нису евидентирани: потраживања по основу давања пословног простора у закуп у износу од 135.453 хиљада динара на дан 31.12.2020. године; пословни простор у Булевару краља Александра број 243-245 за потребе Месне заједнице „Звездара“ и „Славујев поток“; и зграду на катастарској парцели број 2127/5 КОБ-2 на којој је градска општина као корисник експропријације, а коју користи Месна заједница „Северни булевар“; примљене менице и гаранције, у износу од 7.110 хиљада динара и дате менице у износу од 3.000 хиљада динара;

Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза. Помоћна евиденција основних средстава не обезбеђује детаљне податке о основним средствима; евиденција купаца и добављача не обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца и свим обавезама према добављачима. Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашене са износивама исказаним у пословним књигама поверилаца.

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

Мере предузете у поступку ревизије

Градска општина Звездара је у току поступка ревизије: извршила је корекцију књижења у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за пројекте: суфинансирање и предфинансирање пројекта ЕУ „Бољи услови за живот интерно расељених лица и повратника“ у износу од 5.156 хиљада динара и суфинансирање и предфинансирање пројекта ЕУ „Корак до посла – подршка инклузији Ромкиња путем међусекторског партнерства на Звездари“ у износу од 2.090 хиљада динара. сачинила је Пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Звездара XI број 06-10/21 од 04.03.2021. године.



34

Број датих препорука

