

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Градске Општине Обреновац за 2019. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о
финансијским извештајима



Н А Л А З И	<p style="text-align: center;"><i>Неправилности које се односе на нефинансијску имовину:</i></p> <p>1) излазак три јавна предузећа из система консолидованог рачуна трезора градске општине довео је до смањења вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у консолидованом билансу стања градске општине у износу од најмање 2.647.663 хиљада динара, а да градска општина није донела акт којим би ближе уредила која имовина се преноси градској општини, односно, Граду Београду, а која остаје у пословним књигама јавних предузећа; 2) градска општина не води робно материјално књиговодство и није успоставила помоћну евиденцију залиха; 3) помоћна књига основних средстава градске општине не обезбеђује детаљне податке о основним средствима у вези са праћењем стања и кретања имовине; 4) након завршених радова на објекту није извршена примопредаја, није извршено искњижавање вредности инвестиционих радова из књиговодствене евиденције у износу од 2.210 хиљада динара и није пренета књиговодствена вредност изведених радова правном лицу у чијим пословним књигама је евидентиран предметни објекат; 5) у пословним књигама градске општине више је исказана нематеријална имовина за износ од 6.367 хиљада динара, а за исти износ мање је исказана опрема; 6) није извршена примопредаја и преузимање станова између Градске општине Обреновац и организационе јединице Градске управе Града Београда, надлежне за имовинско-правне послове; 7) градска општина евидентирала је вредност инвестиционих улагања на осветљењу фудбалског терена, на конту Спортски и рекреациони објекти, иако у својим пословним књигама нема евидентиран фудбалски терен;</p>
	<p style="text-align: center;"><i>Неправилности које се односе на финансијску имовину:</i></p> <p>1) подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износ учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама градске општине, неусаглашени су за износ од 2.000 хиљаде динара; 2) неусаглашена је вредности основног капитала исказаног у пословним књигама градске општине, са вредностима основног капитала исказаним у оснивачким актима предузећа основаних од стране градске општине за износ од 2.719.373 хиљаде динара; 3) неусаглашена је вредности основног капитала у пословним књигама предузећа чији је оснивач градска општина, са вредностима евидентираним у пословним књигама оснивача за износ од 355.181 хиљада динара;</p>
	<p style="text-align: center;"><i>Неправилности везане за обавезе:</i></p> <p>1) салда обавеза по примљеним захтевима по основу субвенција нефинансијским предузећима нису усаглашене са подацима из пословних књига јавно комуналних предузећа за износ од 41.450 хиљада динара; 2) обавезе исказане у пословним књигама градске општине нису у потпуности усаглашене са повериоцима;</p>
	<p style="text-align: center;"><i>Неправилности везане за буџетску класификацију:</i></p> <p>расходи и издаци у финансијским извештајима су исказани: 1) у вишем износу од 25.183 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и 2) у мањем износу од 25.183 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;</p>
	<p style="text-align: center;"><i>Неправилности везане за обрасце и остале делове завршног рачуна :</i></p> <p>1) у консолидованом Извештају о новчаним токовима - Образац 4 салдо готовине на крају године (у колони претходна година) мање је исказан од салда готовине на почетку године (у колони текућа година) за износ од 942 хиљаде динара; 2) Годишњи финансијски извештај о извршењу буџета Градске општине Обреновац не садржи извештај о унапређењу родне равноправности, јер градска општина није донела План о поступном увођењу родно одговорног буџетирања;</p>
	<p style="text-align: center;"><i>Неправилности везане за попис имовине и обавеза:</i></p> <p>директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза и нису саставили Извештај о извршеном попису у складу са законским прописима;</p>
	<p style="text-align: center;"><i>Неправилности везане за систем интерних контрола:</i></p> <p>1) Посебан програм за коришћење субвенција Јавног предузећа за изградњу Обреновца није усклађен са расходима планираним за ове намене у буџету градске општине; 2) након спроведеног јавног конкурса у области спорта градска општина закључила је уговор и извршила плаћање у износу већем од износа утврђеног Решењем о расподели средстава; 3) градска општина не објављује на својој интернет страници финансијске планове за наредну годину, завршне рачуне и финансијске извештаје; 4) градска општина је приликом састављања Одлуке о буџету више планирала приходе и примања у односу на износ утврђен Одлуком о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2019. години; 5) градска општина није утврдила предлог Одлуке и није донела Одлуку о месним заједницама; 6) евиденциони рачун - Буџетски Фонда за заштиту животне средине налази се у списку индиректних корисника буџетских средстава Градске општине Обреновац; 7) градска општина је основала јавно предузеће у циљу задовољавања потреба грађана из области спорта и културе; 8) градска општина није ажурирала Стратегију управљања ризиком сваке три године; 9) 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; 10) градска општина је извршила расходе за рад општинске организације Црвеног крста, без достављеног годишњег програма рада и финансијског плана, органу преко кога су средства обезбеђена</p>

Мере предузете у поступку ревизије

- У току поступка ревизије Месна заједница Рвати извршила је измену Обрасца 1 – Биланс стања и на тај начин обезбедила да подаци исказани у билансу стања одговарају подацима из закључног листа;
- У току поступка ревизије Градска општина Обреновац извршила је ванредни попис станова и утврдила разлике између књиговодственог стања и стварног стања;
- У току поступка ревизије у пословним књигама Градске општине Обреновац евидентирани су остали краткорочни пласмани у износу од 942 хиљаде динара, који се односе на пласмане код Капитал банке, ад Београд из ранијег периода.



12

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



