

РЕЗИМЕ

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



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



Н	У Консолидованим финансијским извештајима Градске општине Младеновац за 2020. годину (1) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 9.708 хиљада динара, а мање је исказан у износу од 9.708 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (2) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 14.818 хиљада динара и мање исказан за 14.818 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања
А	У Консолидованом Билансу стања Градске општине су мање исказана потраживања у износу од 175 хиљада динара код Управе градске општине по основу потраживања од јавно комуналних предузећа за остварену добит и то: 154 хиљада динара од ЈКП „Пијаце“ Младеновац, и 21 хиљада динара од ЈКП „Паркинг сервис“ Младеновац.
Л	У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Младеновац – Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање је исказана нефинансијска имовина и то: (1) три стана вредности 4.580 хиљада динара, искњижено из пословних књига Градске општине Младеновац, на којима није уписана јавна својина Града Београда и није евидентирано код носиоца права јавне својине,
А	(2) Један стан површине 30 м2 који је дат у закуп (улица Радничка број 8 - није етажно укњижен) на коме је уписана јавна својина Република Србија, корисник Градска општина Младеновац, к.п. 3475/5, евидентиран у помоћној евиденцији Одељења за имовинско – правне и стамбене послове и пословни простор, а није у пословним књигама Градске општине Младеновац;
З	(3) За вредност од 950 хиљада динара за прикључак на дистрибутивни систем електричне енергије, за прикључак на водоводну и канализациону мрежу.
И	Градска општина Младеновац није ускладила нефинансијску имовину у активи (010000) са нефинансијским средствима у пасиви (311100) за износ од 729 хиљада динара код индиректног корисника буџетских средстава Установе Центар за културу и туризам.
И	Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа капитала који је евидентиран у пословним књигама Градске општине Младеновац и јавно комуналних предузећа и привредних друштва чији је Градска општина оснивач неусаглашени су за износ од 499.201 хиљаде динара.
И	У пословним књигама Градске општине Младеновац, на класи 000000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима евидентирано је: (1) 37 стамбених јединица вредности 41.655 хиљада динара за које не поседује доказ о власништву, (2) 61 јединица пословног простора вредности 279.652 хиљада динара за које не поседује доказе о власништву, које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења; (3) зграде и грађевинске објекте индиректних корисника буџетских средстава вредности 5.232 хиљаде динара; улице и путеве вредности 292.256 хиљада динара за које не поседује доказ о власништву; које су у јавној својини Града Београда; (4) комунална мрежа (водовод и канализација) вредности 106.898 хиљада динара иако је Град Београд носилац права јавне својине на комуналној мрежи на територији Града Београда.
И	Попис није вршен у складу са прописима код (а) Градске општине Младеновац и то: (1) Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис; (2) Комисија за попис основних средстава у употреби није извршила попис изласком на терен ради идентификације објеката, већ је попис извршен на основу стања из пословних књига; (3) Попис није вршен на основу евиденције Одељења за имовинско - правне послове, станове и пословни простор, већ на основу стања из пословних књига; (4) Комисије за попис основних средстава нису утврдиле стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и нису унеле податке у пописне листе, већ су од службе књиговодства добиле готове обрачунате пописне листе на основу којих су сачиниле Извештај уписујући само број комада стамбених и пословних јединица; (5) Комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење; (6) Комисија за попис финансијске имовине Градске општине Младеновац није извршила попис меница и гаранција у најмањем износу од 15.530 хиљада динара; (б) Установе Центар за културу и туризам и то: (1) Директор Установе Центар за културу и туризам Младеновац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 31. децембра 2020. године; (2) не постоји помоћна књига Установе Центар за културу и туризам Младеновац; (3) Пописне листе не садрже инвентарске бројеве за пописана основна средства, што отежава идентификацију имовине приликом пописа.

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

17

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

