

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета града Београда за 2020. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о консолидованим финансијским извештајима

Н
А
Л
А
З
И

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.986.833 хиљаде динара више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос и употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова.
У Билансу стању на дан 31.12.2020. године исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 86.520 хиљаде динара без веродостојне (валидне) рачуноводствене исправе о исказаном салду наведеног облика имовине.
Дати аванси, депозити и кауције више су исказани у односу на стварно стање за 6.004 хиљада динара.
У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године: (а) мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у укупном износу од 115.848 хиљада динара и (б) више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.268 хиљада динара.
У Билансу стања на дан 31.12.2020. године евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 13.581 хиљаду динара, и исти су исказани по основу извршених авансних плаћања на име изградње електроенергетских објеката. С обзиром да су објекти завршени и у функцији, за наведени износ у Билансу стања на дан 31.12.2020. године више су исказани аванси за нефинансијску имовину у односу на стварно стање. Према образложењу надлежних добављач није испоставио рачуне о извршеним радовима.
У пословним књигама аванси за нематеријалну имовину у износу од 1.874 хиљаде динара више су евидентирани у односу на стварно стање.
У консолидованим финансијским извештајима део расхода и издатака више је исказан за 250.902 хиљаде динара и мање је исказан за исти износ, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.
На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама, и то: обавезе су више исказане за 68.365 хиљада динара и мање исказане за 200.810 хиљада динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама.
На име изведених радова утрошена су средства у укупном износу од 69.167 хиљада динара, која су евидентирана у пословним књигама на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда. Имајући у виду да се ради о радовима који по својој суштини представљају инвестиционо односно капитално одржавање, за наведени износ у консолидованом Билансу стања Града на дан 31.12.2020. године потцењена је нефинансијска имовина у сталним средствима.
У пословним књигама Града нису евидентирани спортски објекти који су дати на коришћење, а који су у пословним књигама корисника на дан 31.12.2020. године исказани у нето садашњој вредности у износу од 19.671 хиљаду динара, док је за наведени износ у Билансу стања Града на извештајни дан је потцењена нефинансијска имовина у сталним средствима.
У пословним књигама Града евидентирани су здравствене установе (клиничко болнички центри, институти, клинике) чији је оснивач Република Србија, и на тај начин је прецењена вредност зграда у консолидованом Билансу стања Града у износу од 6.828.765 хиљада динара.
У пословним књигама Града није евидентирано 27 станова.
У пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа у којима је Град оснивач у износу од 3.905.668 хиљада динара, за колико је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године потцењена дугорочна финансијска имовина.
У пословним књигама нису евидентирани спортски објекти поршине од 2.975 м2.
У Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 01.01-31.12.2020. године текући приходи су увећани за износ од 5.870.703 хиљаде динара на име уплаћених средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу у Београду (средства ИТС-а), а која немају карактер јавних прихода, док су расходи по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле тих средстава исказани у износу од 6.011.326 хиљада динара, разлика (мањак) од 140.623 хиљаде динара покривена је из пренетих средстава (вишка) из претходне године.
У пословним књигама нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву Града.

Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „11. април“ Нови Београд је предузела мере и искњижила из својих пословних књига објекте који се воде истовремено у пословним књигама надлежног Секретаријата и у пословним књигама Предшколске установе и евидентирала их је ванбилансно (доказ: Налог за књижење Предшколске установе „11. април“ од 17.3.2021. године).

У пословним књигама Секретаријата за комуналне и стамбене послове, 11.5.2021. године извршено је прекњижавање са субаналитичког конто 016181 – Нематеријална имовина у припреми на субаналитички конто 016161 – Остала нематеријална имовина (доказ: Налог за књижење од 11.5.2021. године).



21

