

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета града Београда за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о консолидованим финансијским извештајима

НАЗНАЧЕ	У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 22.320.220 хиљада динара више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова.
	У Билансу стању на дан 31.12.2019. године исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 44.074 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 3.995 хиљада динара.
	У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године: (а) мање су исказане обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.194 хиљаде динара и (б) више су исказане обавезе у износу од 3.203 хиљаде динара и то дугорочне обавезе за финансијски лизинг и обавезе према добављачима.
	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера у консолидованом Билансу стања Града, исказане су у мањем износу од 2.608 хиљада динара, за колико су више исказане обавезе према добављачима.
	У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године нематеријална имовина је: (а) мање исказана за 54.749 хиљада динара и (б) више исказана за 4.476 хиљада динара.
	У консолидованим финансијским извештајима део расхода и издатака више је исказан за 604.340 хиљада динара и мање је исказан за исти износ, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.
	У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године, на конту 011100 више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од 8.996.554 хиљаде динара, односно билансна позиција је прецењена за наведени износ.
	У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од најмање 457.138 хиљада динара.
	У пословним књигама нису евидентирани спортски објекти површине од 2.975 м ² .
	У Билансу стања мање је исказана: (а) нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 51.621 хиљаду динара и (б) финансијска имовина у износу од 2.537.078 хиљаде динара по основу учешћа у оснивачком капиталу јавних предузећа.
	У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године ванбиланса актива и ванбилансна пасива је: (а) више исказана за 11.655.837 хиљада динара и (б) мање исказана за 2.271 хиљаду динара.
У Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 01.01-31.12.2019. године текући приходи су увећани за износ од 7.436.176 хиљада 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 7.224.267 хиљада динара, разлика од 211.909 хиљада динара укључена је у Вишак прихода и примања – суфицит.	
У пословним књигама нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву Града.	

Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Чукарица“ је у 2020. години 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.

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је у 2020. години искњижила из својих пословних књига објекте, који се воде истовремено у пословним књигама надлежног Секретаријата и у пословним књигама Установе и евидентирала их ванбилансно. Предшколска установа „Звездара“ је објекат који је у употреби, и који је Решењем озакоњен, прекњижила са конта нефинансијске имовине у припреми на конто 011131 – Објекти за потребе образовања.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове је у помоћној књизи основних средстава унео податке о јединици мере, количини/површини, основу евидентирања имовине и другим подацима који обезбеђују целовит увид у појединачна средства, са конта нефинансијске имовине у припреми извршио прекњижавање окончаних пројеката на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти.

22

