

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

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о консолидованим финансијским извештајима



Н А Л А З И	<p>У консолидованом Билансу стања Градске општине Гроцка (односно Града Београда) на дан 31.12.2020. године, на синтетичком конту 011100 мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од најмање 220.739 хиљада динара, односно наведена билансна позиција је потцењена због погрешног евидентирања извршених улагања Градске општине Гроцка на уређењу некатегорисаних путева.</p>
	<p>У консолидованом Билансу стања Градске општине Гроцка на дан 31.12.2020. године потцењене су обавезе за 270.781 хиљаду динара по основу дуга за јавну расвету.</p>
	<p>У пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа чији је оснивач Градска општина Гроцка у износу од 386.534 хиљаде динара за колико је у Билансу стања Градске општине Гроцка на дан 31.12.2020. године потцењена дугорочна финансијска имовина.</p>
	<p>На контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве није извршено књижење, и сходно томе у Билансу стања на дан 31.12.2020. године није исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 10.355 хиљада динара по основу примљених меница и банкарских гаранција из уговорног односа са привредним друштвима.</p>
	<p>Управа ГО Гроцка је у пословним књигама нематеријалну имовину компјутерски софтвер нето садашње вредности од 750 хиљада динара, евидентирала на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема, уместо на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина, и сходно томе у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, за наведени износ више је исказана вредност на билансној позицији остале некретнине и опрема за колико је мање исказана вредност нематеријалне имовине.</p>
	<p>У Билансу стања на дан 31.12.2020. године потцењена је нефинансијска имовина у залихама за износ од 393 хиљаде динара који је утврђен пописом., при чему у пословним књигама нису извршена одговарајућа књижења.</p>
	<p>Економска класификација – део расхода и издатака више је исказан за 142.728 хиљада динара и мање је исказан за исти износ чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.</p>
	<p>На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама при чему су обавезе мање исказане за 435 хиљада динара у односу на стање обавеза по конфирмацији.</p>
	<p>У Билансу стања на дан 31.12.2020. године потцењена су краткорочна потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 3.625 хиљада динара.</p>
	<p>У пословним књигама нису свеобухватно евидентирани непокретности које користи Градска општина Гроцка. Према подацима надлежног органа за имовинско-правне послове, Градска општина Гроцка користи 84 објекта (непокретности) укупне површине 20.794,76 м², од чега су у помоћној књизи основних средстава евидентирана укупно 43 објекта површине 10.280,41 м², нето садашње вредности 212.656 хиљада динара.</p>
<p>Скупштина градске општине Гроцка дала је 2. марта 2020. године сагласност на Прву измену програма пословања Јавног предузећа за развој градске општине Гроцка за 2020. годину, којом су на име трошкова електричне енергије за јавну расвету (репрограм са ЕПС-ом и ЕДБ-ом) додатно планирана средстава у износу од 130.000 хиљада динара из осталих прихода без правног основа (уговора о донацији, субвенцији - трансфера осталих нивоа власти, других реалних извора прихода).</p>	

Мере предузете у поступку ревизије

На контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве извршено је књижење примљених меница и банкарских гаранција.
У складу са реализацијом пројекта имплементације система финансијског управљања и контроле у Градској општини Гроцка, председник Градске општине Гроцка је донео Одлуку о консолидованом одобрењу имплементације и употребе свих процеса из Књиге процеса број 401-164 од 11.5.2021. године.



12

