

## РЕЗИМЕ

кључних откривених неправилности из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Нови Београд за 2020. годину



### МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

НА  
ЛА  
З  
И

У консолидованом Билансу прихода и расхода Градске општине Нови Београд у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године због неправилне примене економске класификације део прихода је више исказан за износ од 421 хиљаду динара и мање је исказан за износ од 68 хиљада динара и део расхода је више исказан за 4.797 хиљада динара и мање је исказан за износ од 4.444 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Нови Београд за 2020. годину.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године: (а) више је исказана билансна позиција 011100 – Зграде и грађевински објекти за износ од 1.378 хиљада динара, а за исти износ мање је исказана билансна позиција 016100 – Нематеријална имовина; (б) мање су исказани дати аванси на конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције у износу од 3.554 хиљаде динара и за исти износ мање је исказана обавеза на конту 291000 Пасивна временска разграничења; (в) мање су исказане обавезе на билансној позицији 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова за износ од 13.014 хиљада динара и за исти износ мање је исказана билансна позиција 131100 Активна временска разграничења; (г) мање су исказане обавезе на билансној позицији 254000 – Остале обавезе у износу од 55.000 хиљада динара за примљену позајмицу са КРТ-а и за исти износ је мање исказана билансна позиција 131100 Активна временска разграничења; (д) мање је исказана нефинансијска имовина јер у пословним књигама није евидентирано 227 некатегорисаних путева; (е) обавезе на билансној позицији 251100 – Примљени аванси у износу од 6.916 хиљада динара и на билансној позицији 251200 – Примљени депозити у износу од 6.676 хиљада динара су евидентирани и исказане без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени.

Постоји неусаглашеност у исказивању учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима и то: између износа исказаних у пословним књигама Градске општине Нови Београд и износа исказаних у билансима стања јавног предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, чији је оснивач Градска општина Нови Београд.

Градска општина Нови Београд није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, планирања и извештавања, адекватног документовања и евидентирања промена.



### Ефекти постигнути у току ревизије

- У поступку ревизије прокњижена је обавеза у 2021. години у пословним књигама Градске општине Нови Београд у износу од 13.014 хиљада динара на конту 245000 - Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и исти износ је прокњижен на конту 131100 Активна временска разграничења.
- У поступку ревизије у пословним књигама евидентирана је обавеза за примљену позајмицу са КРТ-а у износу 55.000 хиљада динара на конту 254000 – Остале обавезе и исти износ је прокњижен на конту 131100 Активна временска разграничења.

### СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на тачку 2.2.3. - Биланс стања у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се односи на евидентирање непокретности у пословним књигама Градске општине Нови Београд.

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 покретним и непокретним стварима неопходним за рад органа и организација градске општине, градска општина има право јавне својине. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.