

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Градске општине Савски венац, Београд за 2020. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	<p><i>Неправилности које се односе на активу:</i></p> <p>1) мање је исказана вредност финансијске имовине за износ од 2.913 хиљада динара; 2) мање је исказана вредност обавеза за износ од најмање 479 хиљада динара; 3) мање је исказана ванбилансна актива за износ од најмање 11.900 хиљада динара; 4) у помоћној књизи основних средстава Градске општине Савски венац за поједину опрему нису утврђене одговарајуће годишње амортизационе стопе; 5) Градска општина Савски венац није извршила свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу; 6) потраживања исказана у пословним књигама директних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашена са износима исказаним у пословним књигама дужника;</p>
	<p><i>Неправилности које се односе на пасиву:</i></p> <p>1) мање је исказана ванбилансна пасива за износ од најмање 11.900 хиљада динара; обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца;</p>
	<p><i>Неправилности везане за буџетску класификацију:</i></p> <p>текући расходи у финансијским извештајима су исказани: 1) у вишем износу од 27.521 хиљаду динара од износа утврђеног налазом ревизије и 2) у мањем износу од 27.521 хиљаду динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;</p>
	<p><i>Неправилности везане за попис имовине и обавеза:</i></p> <p>Код индиректних корисника буџетских средстава, приликом спровођењаписа имовине, потраживања и обавеза, утврђене су следеће неправилности: 1) преписа није извршено усклађивање стања главне књиге са помоћним књигама основних средстава и добављача; 2) попис имовине и обавеза није вршен на основу Правилника о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодства стања са стварним стањем; 3) није извршен попис меница прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки; 4) Извештај о извршеном попису не садржи податке о књиговодственом стању имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) пописна комисија није саставила План рада по коме ће се вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликомписа и Извештај о извршеном попису;</p>
	<p><i>Неправилности везане за обрасце и остале делове завршног рачуна :</i></p> <p>1) градска општина није донела План о поступном увођењу родно одговорног буџетирања;</p>
	<p><i>Неправилности везане за систем интерних контрола:</i></p> <p>1) директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Савски венац у току пословне године у својим пословним књигама нису евидентирали дате авансе задужењем синтетичког конта 123200 - Дати аванси, депозити и кауције и одобрењем синтетичког конта 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци; 2) у пословним књигама Градске општине Савски венац обавезе према добављачу „Birograf com“ доо, Београд евидентирани су на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе, уместо на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима; 3) у пословним књигама Градске општине Савски венац обавезе по основу дотација осталим непрофитним организацијама и пореза на додату вредност евидентирани су на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе; 4) Туристичка организација Градске општине Савски венац не врши евидентирање рачуноводствених исправа у складу са роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству; 5) Градска општина Савски венац је на основу закључка председника градске општине од 16. априла 2015. године из својих пословних књига искњижила 91 стан, иако на предметним становима није окончан поступак уписа права јавне својине и није извршена примопредаја истих са Градом Београдом</p>

Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Управа градске општине Савски венац је ускладила годишње амортизационе стопе са амортизационим стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- 2) Управа градске општине Савски венац отпочела је евидентирање обавеза према добављачу „Birograf com“ доо, Београд на одговарајућој економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- 3) Управа градске општине Савски венац је извршила усаглашавање потраживања са дужником Народна банка Србије и делимично са дужником Железнице Србије а.д. Београд;
- 4) Дечји културни центар „Мајдан“ је извршио исправку књижења, тако да у Билансу стања установе на дан 31. децембра 2020. године није исказана вредност зграда и грађевинских објекта;
- 5) извршено је усклађивање обавеза у главној књизи Дечјег културног центра „Мајдан“ са помоћном књигом добављача;
- 6) извршено је усклађивање основних средстава у главној књизи Дечјег културног центра „Мајдан“ са помоћном књигом основних средстава.



17

Број датих препорука

