

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета Града Крагујевца за 2022. годину

**М И Ш Љ Е Њ Е**  
Мишљење са резервом  
о консолидованим финансијским извештајима

**Н**  
**А**  
**Л**  
**А**  
**З**  
**И**

У консолидованом Билансу стања Града Крагујевца на дан 31. 12. 2022. године утврђено је следеће: нефинансијска имовина у припреми, у износу од 478.323 хиљаде динара, више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, односно књижење на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе 011000 – Некретнине и опрема.

Мање су исказани аванси за нефинансијску имовину за 1.216 хиљада динара на име аванса за извођење радова на спортском терену, док су аванси за нефинансијску имовину више исказани за 4.843 хиљаде динара у односу на стварно стање имајући у виду да је Уговор о реконструкцији водоводне линије и прикључака раскинут, а путничка возила испоручена.

У консолидованом Билансу стања Града Крагујевца на дан 31. 12. 2022. године потцењена је нефинансијска имовина у износу од 16.958 хиљада динара на име утрошених средстава за урбанистичке пројекте, идејно урбанистичко-архитектонско решење и пројекат парцелације/препарцелације са елаборатор геодетских радова.

Мање је исказана вредност нефинансијске имовине и то: (а) зграда и грађевинских објеката, за 72 јединице стамбених објеката, 117 објеката пословног простора, 27 објеката за потребе образовања и седам спортских и рекреационих објеката, с обзиром на то да су наведене непокретности у помоћној књизи основних средстава евидентирани без вредности, (б) шест станова укупне површине 231,25 m<sup>2</sup> који се налазе у евиденцији Јавног стамбеног предузећа Крагујевац није евидентирано у пословним књигама Града Крагујевца, (в) опреме, за 472 хиљаде динара по основу набављеног топловодног котла, (г) нематеријалне имовине, за 2.764 хиљаде динара, имајући у виду да су у пословним књигама уметничка дела евидентирана на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема, а слике на синтетичком конту 013100 – Драгоцености и (д) објекта за потребе образовања за који је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирано улагање по основу капиталног одржавања у вредности 18.425 хиљада динара, уместо да је извршено увећање вредности конкретног објекта.

Више је исказана вредност зграда и пословног простора и то: (а) 23 јединице стамбених објеката за стамбене објекте који су порушени, изгорели, не постоје или се на њиховом месту налазе други објекти, у износу од 41.379 хиљада динара; (б) за најмање седам станова за које је на основу јавног увида у катастар непокретности утврђено да се налазе у приватној својини физичких лица и на име изведених радова на санацији фасаде на објекту који се према евиденцији РГЗ-а налази у приватној својини правног лица, у износу од 36.353 хиљаде динара, (в) осталих пословних зграда, за 37 јединица за које је Извештајем о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза утврђено да су објекти порушени, изгорели, не постоје или да нису пронађени на терену, као и за два објекта пословног простора за које је утврђено да су више пута унети у помоћну књигу основних средстава са различитим инвентарским бројевима и (г) осталих облика инфраструктуре, у износу од 127 хиљада динара, с обзиром на то да је исти објекат књижен на два конта.

У консолидованом Билансу стања Града Крагујевца на дан 31. 12. 2022. године потцењена су потраживања у износу од најмање 72.124 хиљаде динара по основу коришћења јавних површина – закупна грађевинског земљишта за постављање монтажних објеката.

Дугорочна финансијска имовина по основу учешћа у капиталу јавних предузећа и привредног друштва је прецењена за 2.574.927 хиљада динара у односу на уписани (регистрован) оснивачки капитал у АПР-у.

Економска класификација – (а1) део расхода и издатака је укупно више исказан за 84.617 хиљада динара и мање исказан за 83.797 хиљада динара и (а2) део прихода и примања је више исказан за 28.217 хиљада динара и мање исказан за 27.397 хиљада динара, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Крагујевца за 2022. годину. Посматрано на нивоу класе, укупни текући расходи (класа 4) су више исказани у односу на налаз ревизије за 18.250 хиљада динара, док су издаци за нефинансијску имовину (класа 5) мање исказани за 17.430 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања за 2022. годину утврђен у Билансу прихода и расхода; међутим, наведени ефекти имају утицај на исказану вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године.

Помоћне књиге појединих индиректних корисника буџетских средстава не обезбеђују детаљне податке о основним средствима – јединици мере, површини, адреси, катастарској парцели. У помоћним књигама индиректних корисника евидентирана је нефинансијска имовина која је истовремено евидентирана у помоћној књизи основних средстава директног корисника буџетских средстава без вредности и то: (а) у помоћној књизи основних средстава Предшколске установе „Бурђевдан“ објекат „Зека“ – Сутјеска 6 укупне вредности у износу од 52.431 хиљаде динара, (б) у помоћној књизи основних средстава ПУ „Нада Наумовић“ земљиште, укупне вредности у износу од 4.983 хиљаде динара, (в) у помоћној књизи основних средстава Предшколске установе „Бурђевдан“ земљиште укупне вредности у износу од 5.626 хиљада динара. Народни музеј Крагујевац у помоћној евиденцији основних средстава исказао је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 22.036 хиљада динара, у ванбилансној евиденцији вредност зграда и грађевинских објеката исказао је у износу од 54.438 хиљада динара, док је у Билансу стања исказана нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 35.388 хиљада динара.

Мање су исказани остварени приходи за износ од 2.647 хиљада динара због повраћаја средстава који је Градска пореска управа извршила са уплатног рачуна јавног прихода, накнаде за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова (конто 714567), на којем је у 2022. години остварено мање средстава у односу на враћена средства и на тај начин за период 1. 1 – 31. 12. 2022. године.

Град Крагујевац није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности: код спровођења пописа имовине и обавеза (није извршен свеобухватан попис имовине, пописне листе и извештаји о попису не садрже свеобухватне податке, поједини извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, обавеза и потраживања, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика...), адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција.

**Мере предузете у поступку ревизије**

На основу Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 06-293-1/2023-V-01 од 27. априла 2023. године утврђена је вредност објеката 1, 2 и 3 на катастарској парцели 21111/1 КО Крагујевац 3, а које се односе на Хиподром и то: помоћна зграда број 1 набавне вредности 9.057 хиљада динара, помоћна зграда број 2 набавне вредности 7.116 хиљада динара и зграда угоститељства – ресторан број 3 набавне вредности у износу од 23.843 хиљаде динара.

За објекат за потребе образовања – ОШ „Милутин и Драгиња Тодоровић“ извршено је искњижавање садашње вредности 18.845 хиљада динара по основу инвестиционог одржавања основне школе са инвентарског броја 6297 и евидентирано увећање вредности објекта основне школе „Милутин и Драгиња Тодоровић“ на инвентарском броју 8194, 2. марта 2023. године.



31

