

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Града Шапца за 2023. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
мишљење са резервом



Н А Л А З И	<p>У консолидованом финансијском извештају Града Шапца – Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године утврђене су неправилности и то:</p> <ul style="list-style-type: none">- мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 7.511.945 хиљада динара,- мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 26.512 хиљада динара,- мање је исказана нематеријална имовина у износу од 289 хиљада динара,- мање је исказано стање жиро и текућих рачуна у износу од 50 хиљада динара,- мање су исказане обавезе у износу од 12.174 хиљаде динара, јер нису исказане обавезе: (1) за плате и додатке са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за неисплаћени део бруто плата за децембар 2023. године за запослене, код осам индиректних корисника, у износу од 5.645 хиљада динара, (2) по основу накнада запосленима за неисплаћене накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла за децембар 2023. године, код седам индиректних корисника буџетских средстава, у износу од 416 хиљада динара, (3) за неисплаћене накнаде за децембар 2023. године за лица ангажована по основу обављања привремених и повремених послова, код пет индиректних корисника, у износу од најмање 1.100 хиљада динара, (4) за остале расходе у износу од 201 хиљаде динара, јер Градска управа није укалкулисала обавезе у истом износу, а јесте евидентирала плаћање истих и (5) према добављачима, у износу од најмање 4.812 хиљада динара,- мање је исказана вредност ванбилансне активне и пасивне у износу од 11.081 хиљаде динара,- више су исказана потраживања у износу од 40.382 хиљаде динара, јер су исказана потраживања према правним лицима која су престала да постоје, у износу од најмање 40.452 хиљаде динара и нису исказана потраживања у износу од 70 хиљада динара која су постојала на дан састављања финансијских извештаја,- исказани су краткорочни пласмани у износу од 408 хиљада динара, а не постоји рачуноводствена документација за исказано стање,- није правилно евидентиран на одговарајућој економској класификацији део: (1) нефинансијске имовине у износу 134 хиљаде динара, (2) датих аванса у износу 19.163 хиљаде динара и (3) обавеза у износу од 1.729 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање, односно смањење активне и пасивне.
	<p>У консолидованом финансијском извештају Града Шапца – Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године: (1) део прихода је мање евидентиран у износу од 50 хиљада динара, чији се ефекат јесте одразио на коначан резултат пословања; (2) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 174.109 хиљада динара и мање исказан за 174.109 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Шапца; (3) део расхода у износу 11.760 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Шапца.</p>
	<p>У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) више је исказан мањак примања у износу од 1.596 хиљада динара.</p>
	<p>У консолидованом Извештају о новчаним токовима (Образац 4) више је исказан мањак новчаних прилива у износу од 50 хиљада динара и у истом износу мање салдо готовине на крају године.</p>
	<p>Градска управа није извршила попис имовине у износу од најмање 10.807.149 хиљада динара, јер није пописала: некретнине и опрему у износу од најмање 7.511.302 хиљаде динара, нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 26.512 хиљада динара, домаће акције и капитал у износу од најмање 3.258.204 хиљаде динара, новчана средства у износу од 50 хиљада динара и примљена средства обезбеђења у износу од најмање 11.081 хиљаде динара. ПУ „Наше дете“ није пописала активна временска разграничења у износу од најмање 39.701 хиљаде динара. Шабачко позориште није пописало активна временска разграничења у износу од најмање 433 хиљада динара. Месне заједнице нису извршиле попис имовине у износу од најмање 59.271 хиљада динара, јер нису пописале: потраживања у износу од најмање 29.944 хиљаде динара, пласмане у износу од 327 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 327 хиљаде динара, обавезе у износу од 327 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 29.306 хиљада динара.</p>
	<p>Град Шабац није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код: доношења Одлуке о буџету, спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.</p>

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Решењима ЈВП „Србијаводе“ Београд, утврђује се месечна накнада за одводњавање. Међутим, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, ни било којим другим позитивним прописом, није прописан одговарајући konto на коме се може евидентирати обавеза и плаћање предметне накнаде. Град Шабац на дан 31. 12. 2023. године има обавезу по основу накнаде за одводњавање која износи 238.005 хиљада динара.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

23

