

РЕЗИМЕ

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

МИШЉЕЊЕ

са резервом о консолидованим финансијским извештајима



О
Т
К
Р
И
В
Е
Н
Е
Н
Е
П
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године:

- приходи буџета више су исказани у износу од 563 хиљаде динара;
- део прихода и примања је неправилно евидентиран, те је део прихода и примања више исказан за 810 хиљада динара и мање исказан за 810 хиљада динара у односу на налаз ревизије;
- део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 104.096 хиљада динара и мање исказана за 104.096 хиљада динара у односу на налаз ревизије;
- део расхода и издатака у износу од 23.150 хиљада динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године:

- више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 100.765 хиљада динара, опрема у износу од 3.781 хиљаде динара, земљиште у износу који нисмо могли да утврдимо, нефинансијска имовина у припреми у износу од 125.329 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 70 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 3.215 хиљада динара, обавезе у износу од 26.015 хиљада динара, ванбилансна актива у износу од 9.296 хиљада динара;
- мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 629.668 хиљада динара, опрема у износу од 4.310 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 30 хиљада динара, домаће акције и капитал у износу од 81.073 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од 13.858 хиљада динара, обавезе у износу од 5.730 хиљада динара;
- неправилно је више исказано на следећим билансним позицијама: зграде и грађевински објекти у износу од 108.762 хиљаде динара, остале некретнине и опрема у износу од 33 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 17.076 хиљада динара, аванси за нефинансијску имовину у износу од 3.210 хиљада динара, залихе производње у износу од 1.686 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 4.509 хиљада динара и краткорочна потраживања у износу од 24.395 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 7.605 хиљада динара.

Вредност и површина зграда и грађевинских објеката у пословним књигама Града, евиденцији Града о имовини и катастру непокретности није усаглашена.

Није усаглашено стање учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач град Смедерево евидентираног у пословним књигама Градске управе, са стањем капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре и стањем основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и доо чији је оснивач Град Смедерево.

Код пописа имовине и обавеза је утврђено да није у потпуности извршен попис, јер Градска управа, ПУ „Наша радост“, Центар за културу, Историјски архив, месне заједнице и Туристичка организација у ликвидацији нису извршили попис целокупне имовине и обавеза.

Град Смедерево није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Мере предузете у поступку ревизије

У току поступка ревизије, директни и индиректни корисници буџетских средстава Града Смедерева доставили су доказе да су предузели мере за отклањање 22 неправилности.

23

Број датих препорука

