

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
града Крушевца за 2018. годину



## МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји  
са резервом

Н А Л А З	<p>У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 44.223 хиљаде динара и мање исказан за 44.223 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;</li><li>- Приходи и расходи су истовремено мање исказани у износу од 510 хиљада динара.</li></ul>
	<p>У Билансу стања на дан 31.12.2018. године:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 9.030 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 395 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 59 хиљада динара и ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 1.925 хиљада динара;</li><li>- Мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 227.099 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 3.274 хиљаде динара, нематеријална имовина у износу од 13.817 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу 595 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 179 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 395 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 2.000 хиљада динара и ванбилансна актива и пасива у износу од најмање 8.495 хиљада динара.</li></ul>
	<p>У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године мање је исказан мањак примања у износу од 16.034 хиљаде динара.</p>
	<p>У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године салдо готовине на почетку године у износу од 135.513 хиљада динара не одговара износу новчаних средстава исказаних у Обрасцу 1 у износу од 135.575 хиљада динара и мање је исказана корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 за износ од 62 хиљаде динара.</p>
	<p>Град Крушевац није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја.</p>
	<p>Попис није вршен у складу са прописима и то:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем код Крушевачког позоришта и ПУ „Ната Вељковић“;</li><li>- Комисија за попис потраживања Градске управе је извршила попис банкарских гаранција и меница, а да притом није у извештају исказала вредност истих;</li><li>- Већи део опреме код Градске управе нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;</li><li>- Извештај о попису имовине и обавеза не садржи све прописне елементе код Крушевачког позоришта, Народног музеја и ПУ „Ната Вељковић“;</li><li>- Појединачне пописне комисије код ПУ „Ната Вељковић“ нису сачиниле извештаје о попису;</li><li>- Народни музеј није извршио попис нематеријалне имовине, није вршио усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима најмање једном годишње и није општим актом ближе уредио процедуре вршења пописа имовине и обавеза.</li></ul>

Скретање пажње:

- Град Крушевац није извршио упис права јавне својине у катастар непокретности за 8.711 објеката.

### Ефекти сарадње

У поступку ревизије, Градска управа је:

- Евидентирала зграде, грађевинске објекте и земљиште које је преузела од Службе месних заједница укупне вредности од 10.076 хиљада динара, техничку документацију за Музичку школу „Стеван Христић“ Крушевац у вредности од 594 хиљаде динара, радове на изградњи „Авантура парка“ у вредности од 25.710 хиљада динара и аванс добављачу ЈКП „Градска топлана“ у вредности од 3.164 хиљаде динара;
- Прекњижила објекте за смештај опреме у вредности од 1.427 хиљада динара на конту;
- Градска управа је предузела мере на идентификавању и прикупљању документације, како би се саобраћајни објекти у припреми преузети од ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ уредно пренели на употребу.

У поступку ревизије, ПУ „Ната Вељковић“ је започела са правилним евидентирањем прихода по основу рефундације расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана из претходне године, расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана, као и потраживања за породилско боловање и боловање преко 30 дана.



### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

