

РЕЗИМЕ
кључних налаза из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета града Шапца за 2018. годину

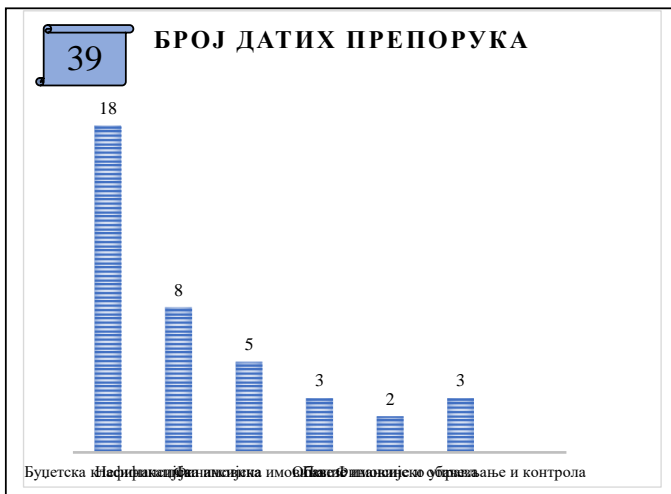


МИШЉЕЊЕ
Мишљење са резервом о консолидованим финансијским
извештајима



Н А Л А З И	<p>У консолидованом финансијском извештају града Шапца за 2018. годину, према налазу ревизије део прихода и примања више је исказан у износу од 8.265 хиљада динара и мање је исказан у износу од 8.265 хиљада динара, део расхода и издатака више је исказан у износу од 169.288 хиљада динара и мање је исказан у износу од 169.288 хиљада динара, издаци за набавку нефинансијске имовине су исказани више за износ од 22.279 хиљада динара, а издаци за набавку финансијске имовине су исказани мање за износ од 22.279 хиљада динара, издаци за отплату главнице домаћим кредиторима су исказани више за 1.460 хиљада динара, а расходи по основу негативних курсних разлика су исказани мање за износ од 1.460 хиљада динара. Расходи у укупном износу од 3.128 хиљада динара су планирани и извршени применом неправилне организационе класификације.</p>
	<p>Неправилности утврђене за нефинансијску имовину: (1) није извршено евидентирање аванса за нефинансијску имовину у укупном износу од 2.248 хиљада динара, (2) део нефинансијске имовине евидентиран је у припреми уместо у употреби, (3) грађевинско земљиште исказано је више за износ од 528 хиљада динара, (4) издаци за нефинансијску имовину исказани више у односу на промене нефинансијске имовине у износу од 29.246 хиљада динара. У пословним књигама су евидентирани непокретности на основу података преузетих из евиденције РГЗ, а да претходно није утврђен имовинско правни статус тих непокретности.</p>
	<p>Неправилности утврђене за финансијску имовину: (1) мање је исказано стање на конту Домаће акције и остали капитал за 22.279 хиљада динара, (2) мање су исказана потраживања у износу од 235.029 хиљада динара, (3) исказана вредност учешћа у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач град, није усаглашена са исказаном вредношћу у пословним књигама јавних предузећа и са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре и (5) није потврђено стање потраживања са дужницима у најмањем износу од 394 хиљаде динара.</p>
	<p>Неправилности утврђене за обавезе: (1) мање су исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 2.049 хиљада динара и (2) није потврђено стање обавеза са повериоцима у најмањем износу од 23.782 хиљаде динара,</p>
	<p>Град Шабац не припрема и не извршава буџет на основу система јединствене буџетске класификације, јер није извршио класификацију расхода и издатака према изворима финансирања која исказује приходе и примања, расходе и издатке по основу остварења тих прихода.</p>

Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза: (1) није извршен попис стварног стања зграда и грађевинских објеката, пољопривредног, грађевинског и шумског земљишта, нефинансијске имовине у припреми, имовине из ванбилансне евиденције, финансијских средства на текућим рачунима за посебне намене који се воде у оквиру Консолидованог рачуна трезора града Шапца, краткорочно пласираних средства са Консолидованог рачуна трезора града Шапца пословним банкама, активних временских разграничења, учешћа капитала у домаћим нефинансијским предузећима, учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима, обавеза по основу нето накнада за породилско одсуство, обавеза по основу пореза на социјалну помоћ запосленима и обавеза по основу доприноса за социјалну помоћ запосленима (2) попис дела потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и (3) за обрачун амортизације за путничке аутомобиле и доставна возила примењена је погрешна стопа амортизације.



Ефекти постигнути у току ревизије

1. Начелник Градске управе је донео Решење о формирању комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.03.2019. године.
2. У поступку ревизије субјект ревизије је почео да промене на имовини евидентира истовремено са оствареним примањима од продаје основних средстава односно са извршеним издацима за набавку нефинансијске имовине.
3. У поступку ревизије, а пре састављања финансијских извештаја је извршено прекњижавање у износу од 88.353 хиљаде динара са конта Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова (конто 811141) на одговарајући конто 841000 – Примања од продаје земљишта у циљу исправног евидентирања пословне промене.



