

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји

са резервом

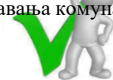
НАЛАЗИ	<p>У консолидованим финансијским извештајима града Крагујевца, према налазу ревизије део прихода и примања је више исказан за 18.005 хиљада динара и мање за 13.819 хиљада динара, а део расхода и издатака је више исказан за 481.758 хиљада динара и мање исказан за 477.566 хиљада динара. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од 25.606 хиљада динара. Нефинансијска имовина је више исказана у односу на налаз ревизије у износу 701.661 хиљада динара и мање исказана у износу 6.523.750 хиљада динара;</p>
	<p>Неправилности утврђене за нефинансијску имовину: (1) на дан 1.1.2018. године мање је исказана вредност станова за 285 станова; (2) на дан 31.12.2018. године мање исказана вредност станова за најмање два стана, најмање један локал и више исказана за најмање један стан и два објекта образовања (који су у евиденцији дуплирани); (3) мање је исказана вредност за 97 станова, 162 јединица пословног простора, 24 објекта образовања, 1.434 ставки улица и путева, седам спортских објеката и 2.255 јединица земљишта који су унети у евиденцију без вредности; (4) више је исказана вредност за 86 станова и 15 јединица пословног простора који нису у власништву Града и 11 станова и један пословни објекат за које је Комисија за попис констатовала да не постоје на терену; (5) мање је исказана вредност за најмање 41 пословни простор који администрира ЈСП и за објекте који се налазе ван територије Града; (6) мање је исказана вредност за спортске објекте: Хиподром, Стадион ФК Јадран, Креативни парк, објекат Искра, два објекта на језеру Шумарице и остали;</p>
	<p>Неправилности код пописа имовине и обавеза: (1) ДКБС и ИКБС нису водили помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником; (2) у пописним листама и у Извештају о попису није извршено уношење књиговодственог природног стања пописане имовине, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови и није унета цена пописане имовине; (3) за део основних средстава нису утврђене стварне количине мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне; (4) приликом пописа нису утврђене стварне површине пописане имовине с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м2); (5) Део пописаних основних средстава физички не садрже инвентарске бројеве што отежава идентификацију имовине приликом пописа; (6) Исти објекти исказани су у помоћној евиденцији више пута, односно дошло је до дуплирања истих, а да се при том код појединих површине или адресе разликују; (7) ДКБС и ИКБС нису извршили усаглашавање са свим дужницима и повериоцима и то најмање једном годишње (8) Градске управе нису у помоћној евиденцији правилно распоредиле поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником;</p>
	<p>Неправилности утврђене за финансијску имовину: (1) мање су исказана потраживања по основу заузећа пословног простора у износу 24.826 хиљада динара и стамбеног простора у износу 15.043 хиљаде динара и потраживања по осталим основама у износу 2.242 хиљада динара и (2) више су исказани дати аванси у износу 16.815 хиљада динара;</p>
	<p>Неправилности код обавеза: (1) више су исказане обавезе у износу 6.704 хиљаде динара и мање исказане у износу 11.071 хиљада динара у односу на конфирмације добављача;</p>
	<p>Град Крагујевац није поднео захтев за упис права јавне својине града Крагујевца у евиденцију РГЗ, за све објекте који се налазе у књигама града Крагујевца и није евидентирао све објекте који су у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Града;</p>
	<p>У Консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2018. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу субјеката којима је град Крагујевац један од оснивача, у износу од најмање 1.042.011 хиљада динара.</p>

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Ставом 4. члана 163а ЗППА прописано је да садржину, поступак и начин вођења ванбилансног пореског рачуноводства, укључујући и начин вођења спорних и дубиозних потраживања уређује министар актом. Скрећемо пажњу да Правилник о пореском рачуноводству још увек није уредио садржину, поступак и начин вођења ванбилансног пореског

Ефекти постигнути у току ревизије

-Скупштина града Крагујевца донела је Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина на територији града Крагујевца број 418-3/19-I од 15.03.2019. године;
-Градско веће донело је Програм о изменама Програма одржавања комуналне инфраструктуре за 2019. годину;



47

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

