

РЕЗИМЕ

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



Државна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

У консолидованим финансијским извештајима града Јагодине, према налазу ревизије део прихода и примања је више исказан за 504 хиљаде динара, а део расхода и издатака је више исказан за 118.428 хиљада динара и мање исказан за 117.924 хиљаде динара. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од 7.784 хиљаде динара. Нефинансијска имовина је више исказана у односу на налаз ревизије у износу 39 хиљада динара и мање исказана у износу 1.040.787 хиљада динара.

Неправилности утврђене за нефинансијску имовину: (1) мање је исказана вредност станова за најмање 2 стана и $\frac{1}{2}$ куће и за 33 стана којима је располагао Фонд солидарно стамбене изградње; (2) мање је исказана вредност за најмање 34 јединица пословног простора и за две зграде у којима се налазе органи Града; (3) пословни простор у оквиру стадиона и комплекс Аква парка исказани су збирно са количином 1; (4) мање је исказана вредност фонтана због погрешно утврђених стопа амортизације; (5) мање је исказана вредност објеката образовања и вредност радова на реконструкцији истих (најмање 3 објекта: ОШ "Рада Миљковић", Вртићи "Бамби" и "Пионир"); (6) мање је исказана вредност комуналних мрежа у износу 944.680 хиљада динара; (7) у помоћним књигама градских управа нису евидентирани све парцеле земљишта; (8) мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми за 18.826 хиљада динара;

Н
А
Л
А
З
И

Неправилности код пописа имовине и обавеза: (1) није вођена адекватна помоћна књига основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником; (2) нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно нису утврђени вишкови и мањкови (3) нису утврђене стварне количине за део пописаних основних средстава, мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе (у пописним листама није наведено стање по попису); (4) пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м2); (5) није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције; (6) основна средства других субјеката и имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога нису унете у посебне пописне листе; (7) приликом пописа потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; (8) стопе за годишњи обрачун амортизације нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; (9) део пописаних основних средстава носе исте инвентарске бројеве, док део пописаних основних средстава физички не садрже инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

Неправилности утврђене за финансијску имовину: (1) потраживања су исказана у мањем износу за 59.033 хиљаде динара и (2) више је исказана вредност аванса за 180 хиљада динара;

Неправилности код обавеза: (1) обавезе према добављачима у књигама у односу на конфирмације добављача су исказане у мањем износу за 3.112 хиљаде динара и у већем износу за 6.234 хиљаде динара и (2) мање су исказане обавезе према запосленима, по уговорима о п.п. пословима и о делу, доспеле рате кредита и остале обавезе у односу на налаз ревизије најмање у износу 143.292 хиљада динара;

Град Јагодина није поднео захтев за упис права јавне својине града Јагодине у евиденцију РГЗ, за све објекте који се налазе у књигама града Јагодине и није евидентирао све објекте који су у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Града;

У Билансу стања Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције на дан 31.12.2018. године исказано је веће учешће у капиталу ЈП, ЈКП и других привредних субјеката чији је град Јагодина оснивач, него капитал исказан у њиховим пословним књигама у износу од најмање 1.709.730 хиљада динара.

