



ГРАД КРАГУЈЕВАЦ
СКУПШТИНА ГРАДА КРАГУЈЕВЦА

Примљено: 25 JUN 2019				
Орган	Орг. јед.	Б. Р. С. Ј.	Прилог	Вредност
I		400-819		

Република Србија
Град Крагујевац
Градско веће
Број: 400-818/19-V
Датум: 25. јун 2019.године
Крагујевац

СКУПШТИНА ГРАДА КРАГУЈЕВЦА
Председнику Скупштине града Крагујевца
Г-дину Мирославу Петрашиновићу

На основу члана 129. став 1. Пословника Скупштине града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, број 24/14), подносимо следећи Амандман на члан 11. Одлуке о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2018.годину

Амандман
на Предлог одлуке о завршном рачуну буџета града Крагујевца

У Предлогу одлуке о завршном рачуну буџета града Крагујевца, члан 11. мења се тако што се после тачке 4. додаје тачка 5. која гласи:

„5. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018.годину. број: 400-257/2019-04/14 од 18.6.2019.године.“

Образложење

Предлогом одлуке о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2018 годину чланом 11. утврђено је да је ова одлука сачињена на основу прописаних образаца завршног рачуна.

Амандманом на предлог одлуке допуњује се члан 11. тачком 5 . тако да након допуне члан 11. гласи:

„ Члан 11.

Одлука о Завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2018. годину сачињена је на основу образаца завршног рачуна: Биланс стања на дан 31.12.2018. године (Образац 1), Биланс прихода и расхода у периоду од

1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 2), Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 3), Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 4), Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 5).

Саставни део Одлуке о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2018. годину су следећи прилози:

1. Објашњење одступања између одобрених средстава и извршења за период 1.1 - 31.12.2018. године (Прилог 1.)
2. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у 2018. години (Прилог 2.)
3. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 1.1 - 31.12.2018. године (Прилог 3.)
4. Ревизија консолидованих финансијских извештаја за 2018. годину од стране Државне ревизорске институције је у току. (Прилог 4: Решење број: Пов 400-80/2019-04 од 11.1.2019. године и Закључак о спровођењу ревизије број: 400-257/2019-04 од 15.1.2019. године).
5. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018.годину. број 400-257/2019-04/14 од 18.6.2019.године."

Разлог за подношење Амандмана садржан је у потреби да се предлог одлуке усагласи са чланом 79. тачка 2. Закона о буџетском систему, којим су утврђени обавезни елементи одлуке о завршном рачуну буџета града Крагујевца, међу којима је и извештај о ревизији.

С обзиром да је Закључком о спровођењу ревизије који је донео генерални државни ревизор отпочео поступак ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца, а да је Граду Крагујевцу достављен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018.годину (а који мора да буде саставни део завршног рачуна) након истека рока утврђеног Пословником скупштине града Крагујевца за достављање материјала то је било неопходно подношење овог Амандмана.

На овај начин би се створили услови за усвајање завршног рачуна града Крагујевца у складу Законом.

Подносилац Амандмана,

Председник Градског већа,

Радомир Николић





Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Број: 400-257/2019-04/14

Датум: 18.6.2019. године

Београд, Макензијева 41

ГРАД КРАГУЈЕВАЦ
ГРАДСКА УПРАВА ЗА ОПШТИНСКИ ПОСЛОВЕ
БИСАР ЦА

Примљено:	24 JUN 2019			
Орган	Орг. јединица	Број	Прилог	Лист
II		400-891	-	-

ГРАД КРАГУЈЕВАЦ
господин Радомир Николић, градоначелник

34000 Крагујевац
Трг слободе број 3

Сагласно члану 39. став 17. Закона о Државној ревизорској институцији, у прилогу акта достављамо Вам:

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину број: 400-257/2019-04/14 од 18.6.2019. године.

Сагласно члану 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији одређује Вам се рок од 90 дана за подношење Одазивног извештаја. Овај рок почиње да тече наредног дана од дана уручења Извештаја.

С поштовањем,



ПОТПРЕДСЕДНИК САВЕТА

Др Бојана Митровић

ПРИЛОГ 5 - ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАД КРАГУЈЕВАЦ

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Крагујевца за 2018. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

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.

У консолидованим финансијским извештајима града Крагујевца утврђене су следеће неправилности и то: (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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

Искра, два објекта на језеру Шумарице и остали; (7) 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; (8) више су исказани дати аванси у износу 16.815 хиљада динара; (9) више су исказане обавезе у износу 6.704 хиљаде динара и мање исказане у износу 11.071 хиљада динара у односу на конфирмације добављача.

Град Крагујевац је у Консолидованим финансијским извештајима у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање је исказао вишак прихода и примања – суфицит за 6.474 хиљаде динара; вишак прихода није наменски опредељен за пренос у наредну годину у износу од најмање 78.485 хиљада динара; У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи најмање у износу од 4.186 хиљада динара; више су исказани текући расходи у износу од 136.924 хиљаде динара а мање исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 126.264 хиљаде динара и мање је приказано извршење на групи 621000 - набавка домаће финансијске имовине у износу 6.458 хиљада динара.

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 се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Града.

У Консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2018. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу свих субјеката којима је град Крагујевац један од оснивача и евидентирано учешће у капиталу у књигама Града није усклађено са евиденцијом коју воде субјекти чији је Град оснивач и са капиталом који је евидентиран у евиденцији АПР-а.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Крагујевац 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.

Наведене неправилности представљају специфичне ризике који се везују за више тврдњи и за више извештаја, а не за све тврдње и за све ставке у рачуноводственој области.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње на остала питања

Чланом 163.а Закона о пореском поступку и пореској администрацији одређено је да у ванбилансном пореском рачуноводству Пореска управа води неплаћене пореске обавезе: 1)

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

пореских обвезника који су сагласно другим прописима брисани из прописаног регистра, осим ако је за испуњење тих обавеза одговорно друго лице; 2) за које је наступила апсолутна застарелост у складу са овим законом; 3) које су предмет намирења у складу са законом којим се регулише стечајни поступак путем банкрутства, до окончања стечајног поступка; 4) по основу спорних и дубиозних потраживања.

Неплаћене пореске обавезе из става 1. наведеног члана воде се по пореском обвезнику и износима дугованог пореза и камате по појединачним уплатним рачунима јавних прихода.

Пореска управа по службеној дужности неплаћене обавезе из става 1. овог члана преноси из пореског рачуноводства у ванбилансно пореско рачуноводство по сазнању о брисању из прописаног регистра, по доношењу решења о утврђивању спорних и дубиозних потраживања, односно по поднетој пријави потраживања у стечајном поступку.

Ставом 4. овог члана прописано је да садржину, поступак и начин вођења ванбилансног пореског рачуноводства, укључујући и начин вођења спорних и дубиозних потраживања уређује министар актом из члана 163. став 2. овог закона.

Скрећемо пажњу да Правилник о пореском рачуноводству још увек није уредио садржину, поступак и начин вођења ванбилансног пореског рачуноводства.

Као што је обелодањено у тачки 3.1.1. Напомена, Градска пореска управа потраживања од пореских обвезника који су брисани из прописаног регистра, које су предмет намирења у складу са законом којим се регулише стечајни поступак путем банкрутства, до окончања стечајног поступка и по основу спорних и дубиозних потраживања у укупном износу 3.611.751 хиљада динара не води ванбилансно и отписана потраживања, по захтеву странке а на основу настале застарелости (старија од 10 година), у износу 3.780 хиљада динара, није евидентирала у ванбилансној евиденцији.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових

консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.



Др Бојана Митровић

Потпредседник Савета

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

18. јун 2019. године