

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Града Кикинде за 2018. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



Н А Л А З И	<p>У финансијским извештајима утврђене су неправилности које се односе на нефинансијску имовину: 1) директни и индиректни корисници буџетских средстава извршили су улагања у зграде и грађевинске објекте који се не налазе у њиховим пословним књигама у износу од најмање 9.388 хиљада динара, а да интерним актом нису регулисали овакав начин улагања; 2) у пословним књигама није евидентиран објекат укупне површине 118 m² за који је уписано право јавне својине; 3) више је исказана вредност опреме у укупном износу од 12.864 хиљаде динара; 4) мање су исказани аванси за нефинансијску имовину у припреми у износу од 18.434 хиљаде динара; 5) индиректни корисници нису извршили усаглашавање стања помоћних књига са главном књигом у износу од 64.079 хиљада динара; 6) није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у припреми и аванса у активи са одговарајућим изворима у пасиви за износ од 897 хиљаде динара и 7) мање је обрачуната амортизација у износу од 295 хиљада динара.</p>
	<p>У финансијским извештајима утврђене су неправилности које се односе на финансијску имовину: 1) није усаглашено учешће Града Кикинде у капиталу јавних предузећа и других правних лица са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре у износу од 27.313 хиљада динара и 2) није успостављена билансна равнотежа између финансијске имовине у активи и њених извора у пасиви у укупном износу од 11.798 хиљада динара.</p>
	<p>Неправилности везане за обавезе: 1) обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца; 2) више су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника за износ од 6.700 хиљада динара и 3) потцењене су обавезе у укупном износу од 5.488 хиљада динара;</p>
	<p>Неправилности везане за буџетску класификацију: 1) У финансијским извештајима део примања је више и мање исказан за износ од 366 хиљада динара и 2) део расхода и издатака више и мање је исказан за износ од 74.159 хиљада динара у односу на налаз ревизије.</p>
	<p>Неправилности везане за обрасце завршног рачуна: 1) у Обрасцу 1 мање је исказан суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у односу на укупна новчана средства у износу од 109 хиљада динара; 2) у Обрасцу 2 више је исказан део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака у износу од најмање 48.543 хиљаде динара, као и утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 46.059 хиљада динара и 3) у Обрасцу 4 салдо готовине на почетку године мање је исказан за износ од 5.195 хиљада динара, као и салдо готовине на крају године за износ од 10 хиљада динара.</p>
	<p>Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза и индиректни буџетски корисници нису саставили Извештај о извршеном попису у складу са законским прописима.</p>
	<p>Град Кикинда није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.</p>

Ефекти постигнути у току ревизије

Градска управа Града Кикинде дате авансе за нефинансијску имовину евидентирала је на одговарајућем синтетичком конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину и то:

1) за пословне зграде и друге објекте у укупном износу од 16.872 хиљаде динара и

2) за шуме у укупном износу од 1.561 хиљаду динара.



20

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

