



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ГРАДА КИКИНДЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**



Број: 400-173/2019-04/15
Београд, 6. јун 2019. године



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАД КИКИНДА
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја 3

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДА КИКИНДЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС
СТАЊА ГРАДА КИКИНДЕ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2018.
ГОДИНЕ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАД КИКИНДА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Града Кикинде 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.

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 Кикинде на дан 31. децембра 2018. године, утврђене су следеће неправилности: 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; у пословним књигама није евидентиран објекат укупне површине 118 m² за који је уписано право јавне својине; више је исказана вредност опреме у укупном износу од 12.864 хиљаде динара; мање су исказани аванси за нефинансијску имовину у припреми у износу од 18.434 хиљаде динара; 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; индиректни корисници нису извршили усаглашавање стања помоћних књига са главном књигом у износу од 64.079 хиљада динара; није успостављена билансна равнотежа између имовине и њених извора у укупном износу од 12.695 хиљада динара; више су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника за износ од 6.700 хиљада динара; потцењене су обавезе у укупном износу од 5.488 хиљада динара; мање је обрачуната амортизација у износу од 295 хиљада динара; обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца; 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; у Обрасцу 2 више је исказан део нераспоређеног вишка прихода и

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, 99/16, 113/17 и 95/18;

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18;



примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака у износу од најмање 48.543 хиљада динара, као и утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 46.059 хиљада динара; 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; 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.

У консолидованим финансијским извештајима Града Кикинде део примања је више и мање исказан за износ од 366 хиљада динара, док је део расхода и издатака више и мање исказан за износ од 74.159 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

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 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 са резервом.

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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18;

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09;



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 основ 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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини⁷ прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 31. децембар 2020. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2018. годину нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. јун 2019. године

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17 и 95/18;



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	11
2. Резиме датих препорука	13
3. Мере предузете у поступку ревизије	14
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	15



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета (тачка 3.1 – 3.6) у консолидованим финансијским извештајима Града Кикинде утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁸

- 1) директни и индиректни корисници буџетских средстава Града Кикинде су у току 2018. године извршили 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 и то: (1) Градска управа у износу од најмање 8.085 хиљада динара и (2) Месна заједница „Мокрин“ у износу од најмање 1.303 хиљаде динара (тачка 3.3);
- 2) у пословним књигама Града није евидентиран објекат у улици Николе Тесле у КО Банатска Топола укупне површине 118 m² за који је уписано право јавне својине (тачка 3.3);
- 3) мање је исказана вредност опреме у пословним књигама Градске управе за износ од 2.473 хиљаде динара, због евидентирања опреме за новогодишњу расвету као ситног инвентара (тачка 3.1.2.9);
- 4) у пословним књигама Градске управе више је исказана опрема за износ од 15.337 хиљада динара, док је за исти износ мање исказана нефинансијска имовина у припреми (тачке 3.1.3.2 и 3.3);
- 5) у пословним књигама Градске управе мање су исказани аванси за нефинансијску имовину у припреми у износу од 18.434 хиљаде динара, као последица неправилног евидентирања издатака извршених на основу аванских рачуна. Истовремено више је исказана вредност опреме за износ од 16.873 хиљаде динара и природне имовине за износ од 1.561 хиљаду динара (тачка 3.3);
- 6) учешће Града Кикинде у капиталу јавних предузећа и других правних лица није усаглашено са подацима о уписаном капиталу код Агенције за привредне регистре у укупном износу од 27.313 хиљада динара (тачка 3.3);
- 7) *Економска класификација:*
примања су у финансијским извештајима исказана: (1) у већем износу од 366 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 366 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачка 3.1.1);
расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 74.159 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 74.159 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.2.7; 3.1.2.9; 3.1.2.11; 3.1.2.13; 3.1.2.15);

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



ПРИОРИТЕТ 2⁹

- 8) Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ није извршила усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом за износ од 3.124 хиљаде динара (тачка 3.3);
- 9) Спортски центар „Језеро“ није извршио усклађивање стања помоћних књига са главном књигом у укупном износу од 60.955 хиљада динара и то: 1) помоћне књиге основних средстава за износ од 41.232 хиљаде динара; 2) помоћне књиге купаца за износ од 15.996 хиљада динара и 3) помоћне књиге добављача за износ од 3.727 хиљада динара (тачка 3.3);
- 10) није успостављена билансна равнотежа између: 1) издвојених новчаних средстава и акредитива у активи биланса стања са одговарајућим изворима у пасиви за износ од 7.603 хиљада динара и 2) краткорочних потраживања и пласмана у активи са пасивним временским разграничењима за износ од 4.195 хиљада динара, као последица неправилног евидентирања код Спортског центра „Језеро“ (тачка 3.3);
- 11) у консолидованом билансу стања више су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника за износ од 6.700 хиљада динара, због неизвршене рекласификације обрачунатих и ненаплаћених услуга из редовне делатности код Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ у износу од 4.426 хиљада динара и Спортског центра „Језеро“ у износу од 2.274 хиљаде динара. За исти износ мање су исказана пасивна временска разграничења (тачка 3.3);
- 12) у консолидованом билансу стања потцењене су обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 1.640 хиљада динара, као последица неевидентирања обавеза за други део децембарске плате код Спортског центра „Језеро“ у износу од 1.554 хиљаде динара и Народног музеја Кикинда у износу од 86 хиљада динара. За исти износ потцењена су активна временска разграничења (тачка 3.3);
- 13) у пословним књигама Спортског центра „Језеро“ потцењене су обавезе према добављачима за најмање 3.848 хиљада динара. За исти износ потцењена су активна временска разграничења (тачка 3.3);
- 14) није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у припреми и аванса у активи са одговарајућим изворима у пасиви за износ од 897 хиљаде динара, као последица неправилног евидентирања код Центра за ликовну и примењену уметност „Тегга“ (тачка 3.3);
- 15) више је исказана садашња вредност опреме у консолидованом билансу стања за износ од 295 хиљада динара, као последица неправилно обрачунате амортизације код Спортског центра „Језеро“ (тачка 3.3);
- 16) обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца (тачка 3.3);
- 17) у консолидованом билансу стања мање је исказан вишак прихода и примања - суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у односу на укупна новчана средства у износу од 109 хиљада динара (тачка 3.3);
- 18) у консолидованом билансу прихода и расхода - Образац 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

⁹ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- у трошено средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 46.059 хиљада динара (тачка 3.2);
- 19) у консолидованом извештају о новчаним токовима - Образац 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 (тачка 3.4);
 - 20) 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 (тачка 3.3);
 - 21) Град Кикинда није у потпуности успоставо систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 2).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Града Кикинде препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) регулишу процедуру улагања у зграде и грађевинске објекте које се не налазе у њиховим пословним књигама (тачка 1.1) (Напомене 3.1.3.1 – Препорука број 10; Напомене 3.3 – Препорука број 14.2).
- 2) изврше евидентирање објеката за који имају уписано право јавне својине (тачка 1.2) (Напомене 3.3 – Препорука број 14.1).
- 3) регулишу раздвајање начина евидентирања основних средстава и ситног инвентара (тачка 1.3) (Напомене 3.1.2.9 – Препорука број 6.2).
- 4) пропишу начин и услове на основу којих се врши пренос имовине из припреме у употребу (тачка 1.4) (Напомене 3.1.3.2 – Препорука број 11; Напомене 3.3 – Препорука број 14.3).
- 5) у току поступка ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности што је шире објашњено у тачки 3.3 - Биланс стања (тачка 1.5);
- 6) изврше усаглашавање учешћа у капиталу код јавних предузећа и других правних са подацима уписаним код Агенције за привредне регистре (тачка 1.6) Напомене 3.3 – Препорука број 14.7).
- 7) примања, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом (тачка 1.8) (Напомене 3.1.1 – Препорука број 4; Напомене 3.1.2.7 – Препорука број 5; Напомене 3.1.2.9 – Препорука број 6.1; Напомене 3.1.2.11 – Препорука број 7; Напомене 3.1.2.13 – Препорука број 8; Напомене 3.1.2.15 – Препорука број 9; Напомене 3.2 – Препорука број 12.1).

ПРИОРИТЕТ 2

- 8) да Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ изврши усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом (тачка 1.8) (Напомене 3.3. – Препорука број 14.4).
- 9) да Спортски центар „Језеро“ изврши усклађивање стања помоћних књига са главном књигом (тачка 1.9) (Напомене 3.3 – Препорука број 13.3, 14.4 и 15.3).
- 10) да Спортски центар „Језеро“ успостави потребну билансну равнотежу између: 1) издвојених новчаних средстава и акредитива у активи биланса стања и



- одговарајућих извора у пасиви и 2) краткорочних потраживања и пласмана у активи и пасивних временских разграничења (тачка 1.10) (Напомене 3.3 – Препорука број 15.6).
- 11) да у консолидованом билансу стања међусобна потраживања и обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и изврше потребне рекласификације (тачка 1.11) (Напомене 3.3 – Препорука 15.5).
 - 12) да обезбеде да индиректни корисници изврше свеобухватно евидентирање обавеза по основу расхода за запослене (тачка 1.12) (Напомене 3.3 – Препорука број 15.1).
 - 13) да Спортски центар „Језеро“ изврши свеобухватно евидентирање обавеза према добављачима (тачка 1.13) (Напомене 3.3 – Препорука број 15.2).
 - 14) да Центар за ликовну и примењену уметност „Тетра“ успостави потребну билансну равнотежу између нефинансијске имовине у припреми и аванса у активи и одговарајућих извора у пасиви (тачка 1.14) (Напомене 3.3 – Препорука број 14.6).
 - 15) обезбеде да Спортски центар „Језеро“ приликом обрачуна амортизације примењује одговарајуће амортизационе стопе (тачка 1.15) (Напомене 3.3 – Препорука број 14.5).
 - 16) да директни и индиректни корисници буџетских средстава изврше усаглашавање стања обавеза са повериоцима (тачка 1.16) (Напомене 3.3 – Препорука број 15.4).
 - 17) у консолидованом билансу стања - Образац 1 исказују вишак прихода и новчана средства у складу са прописима (тачка 1.17) (Напомене 3.3 – Препорука број 15.7).
 - 18) у консолидованом билансу прихода и расхода - Образац 2 корекцију буџетског суфицита врше у складу са прописима (тачка 1.18) (Напомене 3.2 – Препорука број 12.2).
 - 19) у консолидованом Извештају о новчаним токовима - Образац 4 исправно исказују салдо готовине на почетку и крају године (тачка 1.19) (Напомене 3.3 – Препорука број 16.1).
 - 20) спровођење пописа имовине и обавеза код директних и индиректних корисника буџетских средстава врше у складу са законским прописима (тачка 1.20) (Напомене 3.3 – Препорука број 13.1, 13.2 и 13.4).
 - 21) успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава (тачка 1.21) (Напомене 2 – Препорука број 1, 2 и 3.1-3.4).

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) у току поступка ревизије дати аванси за нефинансијску имовину евидентирани су 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;
- 2) у току поступка ревизије Управни одбор предшколске установе донео је Решење¹⁰ којим је ускладио радно правни статус директорице Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ са одредбама новог Закона о основама система образовања и васпитања и утврдио плату у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

¹⁰ Број: 03/19-11-2 од 22. марта 2019. године;



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Кикинда је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откритене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Град Кикинда мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откритих неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Кикинде за 2018. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, Одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откритене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откритене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА КИКИНДЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 400-173/2019-04/15
Београд, 6. јун 2019. године**



С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Интерна финансијска контрола.....	4
3. Завршни рачун	9
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	9
3.1.1. Приходи и примања.....	11
3.1.2. Текући расходи	15
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	15
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	18
3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	19
3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	19
3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	20
3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000	22
3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000.....	23
3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000	24
3.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000.....	27
3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	30
3.1.2.11. Материјал, група 426000	31
3.1.2.12. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	32
3.1.2.13. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	33
3.1.2.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	34
3.1.2.15. Остале дотације и трансфери, група 465000	34
3.1.2.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	36
3.1.2.17. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	37
3.1.2.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	38
3.1.2.19. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	38
3.1.3. Издаци	39
3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	39
3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	45
3.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000	47
3.1.3.4. Набавка шума, група 543000.....	47
3.2. Биланс прихода и расхода	48
3.3. Биланс стања	51
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	80
3.5. Извештај о новчаним токовима.....	80
3.6. Остали делови завршног рачуна	82
3.6.1. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења ..	82
3.6.2. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве.....	82
3.6.3. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године	83



3.6.4. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова	83
3.6.5. Извештај о учинку програма	84
3.6.6. Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности	86
4. Потенцијалне обавезе.....	86
5. Остала питања у поступку ревизије.....	87
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА КИКИНДЕ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2018. ГОДИНЕ	89



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Кикинда се налази у АП Војводини и седиште је Севернобанатског округа. Кикинда је удаљена од Београда 127 км. Састоји се од 10 насеља, Града Кикинде и девет сеоских насеља: Банатска Топола, Банатско Велико Село, Башаид, Иђош, Мокрин, Наково, Нови Козарци, Руско Село и Сајан. Граничи се са Републиком Румунијом и општинама Нова Црња, Житиште, Нови Бечеј и Чока. На територија Града Кикинде образовано је девет месних заједница.

Према попису становништва из 2011. године у Кикинди је било 59.329 становника.

Кикинда представља индустријски развијено подручје и заузима важно место у привредном развоју АП Војводине и Републике Србије. Територија Града Кикинде веома је богата налазиштима нафте и гаса. Још један значајан природни ресурс је глина високог квалитета. Управо стога, у граду су најразвијеније: металска индустрија, индустрија грађевинског материјала, нафтна и хемијска индустрија. Плодно земљиште још је један природни ресурс који је условио развој прехрамбене и прерађивачке индустрије.

Град Кикинда је јединица локалне самоуправе у којој грађани остварују право на локалну самоуправу, непосредно и преко својих слободно изабраних представника, у складу са Уставом, законом и Статутом Града Кикинде.

Статутом Града Кикинде, који је највиши правни акт, прописано је да су органи Града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Скупштина Града је представничко тело грађана, које сачињавају одборници изабрани на непосредним изборима, тајним гласањем. Скупштина Града има 39 одборника. Градоначелника бира Скупштина Града, из реда одборника, на време од четири године. Градоначелник представља и заступа град. Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Ради вршења послова из надлежности Града, образује се Градска управа као јединствена служба.

Град је оснивач четири јавно комунална предузећа: Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Јавно предузеће „Аутопревоз“ Кикинда, Јавно предузеће „Топлана“ Кикинда и Јавно предузеће „Информативни центар Кикинда - у ликвидацији“ и 13 установа: Културни центар Кикинде, Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда, Историјски архив Кикинде, Народни музеј Кикинда, Народно позориште Кикинда, Центар за ликовну и примењену уметност „Terra“, Центар за стручно усавршавање Кикинда, Центар за пружање услуга социјалне заштите Кикинда, Спортски центар „Језеро“ Кикинда, Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда, Апотека „Кикинда“ Кикинда, Дом здравља Кикинда и Центар за социјални рад „Солидарност“ Кикинда. Образовање је организовано у седамнаест основних школа, четири средње школе и једној високо школској установи - Висока школа струковних студија за образовање васпитача. Носиоци здравствене заштите у Граду су: Дом здравља Кикинда, Општа болница Кикинда, Завод за јавно здравље Кикинда и Апотека Кикинда.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Кикинде за 2011. годину и сачинила извештај број 400-1957/2012-02 од 23. децембра 2012. године и ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Кикинде за 2016. годину и сачинила Извештај број 400-1718/2017-04 од 21. децембра 2017. године.



2. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Града одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Града и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града, Пословника Скупштине града и Пословника о раду Градског већа, донели: 1) Стратегија одрживог развоја општине Кикинда за период од 2014.-2020. године¹¹ 2) Стратегију развоја спорта на територији општине Кикинда за период од 2014.-2018. године¹²; 3) Локални акциони план за унапређење положаја миграната у граду Кикинди од 2016.-2020. године; 4) Локални акциони план за унапређење положаја Рома у граду Кикинди од 2017.- 2019. године¹³ и 5) Програм развоја спорта на територији општине Кикинда за период од 2016. до 2018. године¹⁴.

Према Списку корисника јавних средстава у оквиру трезора 215 – Град Кикинда директни корисници су: Скупштина Града Кикинде, Градоначелник, Градско веће, Градска управа; Градско јавно правобранилаштво и Заштитник грађана. Индиректни корисници су: Културни центар Кикинде, Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда, Историјски архив Кикинде, Народни музеј Кикинда, Народно позориште Кикинда, Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“, Центар за стручно усавршавање Кикинда, Центар за пружање услуга социјалне заштите Кикинда, Спортски центар „Језеро“ Кикинда, Предшколска установа „Драгољуб Удицки“

¹¹ „Службени лист општине Кикинда“, бр. 26/14;

¹² „Службени лист општине Кикинда“, бр. 2/14;

¹³ „Службени лист града Кикинде“, бр. 22/16;

¹⁴ „Службени лист општине Кикинда“, бр. 38/15;



Кикинда, Месна заједница „Банатска Топола“, Месна заједница „Банатско Велико Село“, Месна заједница „Башаид“, Месна заједница „Иђош“, Месна заједница „Мокрин“, Месна заједница „Наково“, Месна заједница „Нови Козарци“, Месна заједница „Руско Село“ и Месна заједница „Сајан“.

Одлуком о ребалансу буџета Града Кикинде за 2018. годину средства за рад Градског правобранилаштва Града Кикинде планирана су у оквиру посебног раздела организационе класификације директних буџетских корисника – Раздео 4. Градско правобранилаштво у износу од једне хиљада динара. Према писаној информацији Начелника Градске управе, достављеној у току поступка ревизије, Градско веће је на седници одржаној 22. марта 2018. године поставило за Градског правобраниоца лице из реда запослених радника Градске управе. Постављено лице је 23. марта 2018. године поднело захтев Градском већу за разрешење због немогућности обављања функције. Фактички у току 2018. године град Кикинда није успоставио Градско правобранилаштво. У поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима, Град као и индиректни корисници буџетских средстава користили су услуге адвоката.

Директни корисници буџетских средства немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета. Индиректни корисници буџетских средстава своје пословање обављају преко подрачуна буџетских средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора, док су подрачуни за сопствене приходе индиректним буџетским корисницима угашени.

На основу члана 21. Одлуке о градској управи¹⁵ послове ван организационих облика Градске управе обављају: Заштитник грађана, Градски правобранилац, Канцеларија за туризам, Енергетски менаџер, Канцеларија за сеоске месне заједнице, Канцеларија за пољопривреду, Интерни ревизор и служба буџетске инспекције.

Поступак ликвидације ЈКП „6. октобар“ из Кикинде окончан је доношењем решења АПР број БД 9818/2018 од 8. фебруара 2018. године. На основу Одлуке о окончању ликвидације¹⁶ Град Кикинда је преузео права, обавезе као и ликвидациони остатак. О преузимању права и обавеза сачињен је Записник¹⁷ о примопредаји. Преузете обавезе унете су у пословне књиге Града Кикинде налогом за књижење број РКРР-023-2/2018К од 08. фебруара 2018. године у износу од 136.626. хиљада динара.

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- У току 2018. године Град Кикинда није успоставио Градско правобранилаштво што није у складу са чланом 51. став 1. Закона о правобранилаштву, којим је прописано да послове правне заштите имовинских права и интереса аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе обавља правобранилаштво аутономне покрајине, односно правобранилаштво јединице локалне самоуправе. *Градски правобранилац је постављен 25. фебруара 2019. године.*¹⁸
- У току 2018. године Град Кикинда није донео интерни акт о јавној својини; није прописао процедуре и начин преношења имовине из припреме у употребу, није уредио начин преношења извршених инвестиционих улагања у зграде и објекте корисника јавних средстава, како би се могла извршити одговарајућа евидентирања

¹⁵ „Службени лист града Кикинда“, бр. 22/16;

¹⁶ „Службени гласник града Кикинде“, бр. 22/17;

¹⁷ Број Ш 04-427/2018 од 01.10.2018. године;

¹⁸ Решење Градског већа број П-06-11/2019;



у пословним књигама града и пословним књигама корисника буџетских средстава и није прописао шта се сматра опремом, а шта ситним инвентаром;

- Индиректни корисници буџетских средстава: Спортски центар „Језеро“, Историјски архив, Центар за пружање услуга социјалне заштите и Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“ у току 2018. године нису имали интерни акт којим су регулисали рачуноводствено пословање. У току поступка ревизије интерни акт о рачуноводству усвојили су Спортски центар „Језеро“ и Центар за пружање услуга социјалне заштите.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења које подразумева успостављање адекватних писаних процедура, ствара се ризик да утврђени циљеви неће бити остварени у предвиђеном времену и на одговарајући начин.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Града да обезбеде да директни и индиректни корисници буџетских средстава донесу потребна интерна акта.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње. Скупштина Града Кикинде усвојила је Стратегију управљања ризицима¹⁹ у току 2018. године. Иако су донета акта о управљању ризицима, прописане процедуре се не примењују у адекватној мери.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање;

¹⁹ „Службени гласник града Кикинде“, бр. 5/2018;



систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Град Кикинда је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Општинске управе општине Кикинда број III-04-сл/2014 од 1. септембра 2014. године, Правилник о раду Трезора Града Кикинде²⁰, Упутство о преносу неутрошених буџетских средстава на рачун Града Кикинде број III-05-400-34/2017 од 15. новембра 2017. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- део имовине Града није у потпуности идентификован и није уписан у регистар непокретности, што ствара ризик од неовлашћене употребе и губитака; *Шире објашњено у тачки 3.3 - Биланс стања.*
- у току 2018. године Град Кикинда и поједине месне заједнице извршили су улагања у објекте који се не налазе у њиховим пословним књигама, а да при томе нису након завршетка радова извршили пренос вредности изведених радова ради повећања вредности предметних објеката.

Ризик

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик да ће се онемогућити остварење планираних активности.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Града да успоставе контролне активности и тако онемогуће неовлашћену употребу, отуђење или губитак имовине Града, како би обезбедили да се предвиђени циљеви и планиране активности реализују.

4) Информације и комуникације

Град Кикинда врши информисање јавности преко своје интернет презентације; Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима; локалних, регионалних и националних медија; штампаних медија и путем електронских портала.

У рачуноводству Града Кикинде у 2016. години коришћен је рачуноводствени софтвер „Mega computer engineering“, Београд и то како за вођење главне књиге, тако и за систем обрачуна и исплате плата запослених и помоћне књиге основних средстава.

Пореско рачуноводство користи софтвер „Института Михајло Пупин“.

У оквиру Градске управе успостављено је девет основних организационих јединица: Секретаријат за финансије, Секретаријат за општу управу и заједничке послове, Секретаријат за имовинско-правне послове и комуналне делатности, Секретаријат за друштвене делатности, Секретаријат за инспекцијске послове, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат локалне пореске администрације, Секретаријат за развој и управљање инвестицијама, Служба Скупштине града, Градоначелника и Градског већа.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Секретаријат за финансије - Одсек за трезор, буџет и финансије одобрава дневно

²⁰ „Службени гласник града Кикинде“ бр. 35/17;



оверене захтеве за плаћање када утврди: да је маса средстава за дневну исплату у складу са расположивим средствима на консолидованом рачуну трезора и да је захтев у складу са Одлуком о буџету.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:

- евидентирање пословних трансакција код појединих индиректних корисника буџетских средстава врши се на осмоцифреним контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- поједини индиректни корисници буџетских средстава врше евидентирање обавеза према добављачима на основу предрачуна, што ствара ризик да исказани подаци о стању потраживања и обавеза неће бити објективно исказани, као и ризик од губитка новчаних средстава;
- плаћање уговорених аванса за нефинансијску имовину, у највећем броју случајева, извршено је задуживањем конта 252111 - Добављачи у земљи, уместо задуживањем синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што доноси ризик од могућих злоупотреба и губитка имовине. *Шире објашњено у тачки 3.3 - Биланс стања;*
- у пословним књигама Спортског центра „Језеро“ стање активе и пасиве није објективно исказано јер постоји неусклађеност између помоћних књига купаца, добављача и основних средстава са подацима у главној књизи. *Шире објашњено у тачки 3.3 - Биланс стања;*
- индиректни корисници буџетских средстава Града Кикинде нису саставили извештај о извршеном попису у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. *Шире објашњено у тачки 3.3 – Биланс стања*
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза и потраживања код директних и индиректних корисника буџетских средстава у односу на примљене конфирмације;
- Град Кикинда, за буџетску 2018. годину, није донео План родно одговорног буџетирања и није утврдио најмање један родно одговоран циљ и одговарајући индикатор.

Ризик

Неадекватним евидентирањем пословних промена ствара се ризик да подаци презентовани у финансијским извештајима неће бити исказани на објективан начин, као и ризик од могућих губитака.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да: 1) евидентирање пословних промена врше на прописаним шестоцифреним контима; 2) обавезе према добављачима евидентирају на основу примљених рачуна; 3) обезбеде да сви корисници буџетских средстава врше усаглашавање обавеза и потраживања на дан састављања финансијских извештаја и 4) донесу план родно одговорног буџетирања и утврде потребан број родно одговорних циљева и индикатора.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и



одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Град Кикинда је организовао рад интерног ревизора и буџетског инспектора као послове ван организационих јединица.

Програм рада Службе за буџетску инспекцију²¹ Града Кикинде утврдио је Градоначелник. На основу програма донет је годишњи план рада у коме је планирана контрола Градске управе и ЈП „Кикинда“ у делу који се односи на јавне набавке, контрола три основне школе, Месне заједнице „Банатска Топола“, Народног музеја, Културног центра; Црвеног крста; Општинског ватрогасног савеза и добровољних ватрогасних друштава са циљем да се утврди материјално – финансијско пословање и законито и наменско трошење средстава у складу са Закон о буџетском систему.

2.2. Интерна ревизија

Градоначелник Града Кикинде донео је Одлуку о организовању службе интерне ревизије број V-47-1/2017 од 19. јануара 2017. године. Запослено лице Градске управе распоређено је на радно место интерног ревизора 17. децембра 2018. године. Градоначелник је донео план рада интерног ревизора²² за 2018. годину којим је планирано присуство интерног ревизора попису имовине и обавеза Градске управе са стањем на дан 31. децембра 2018. године.

Градоначелник Града Кикинде и запослена распоређена на радно место интерни ревизор потписали су Етички кодекс 18. марта 2019. године и Повељу интерне ревизије 12. априла 2019. године. План рада за 2019. годину је у поступку израде као и стратешки план интерне ревизије за период 2019-2022. године.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 1.1.-31.12.2018. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 29.476 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 2.588.383 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 2.558.907 хиљада динара.

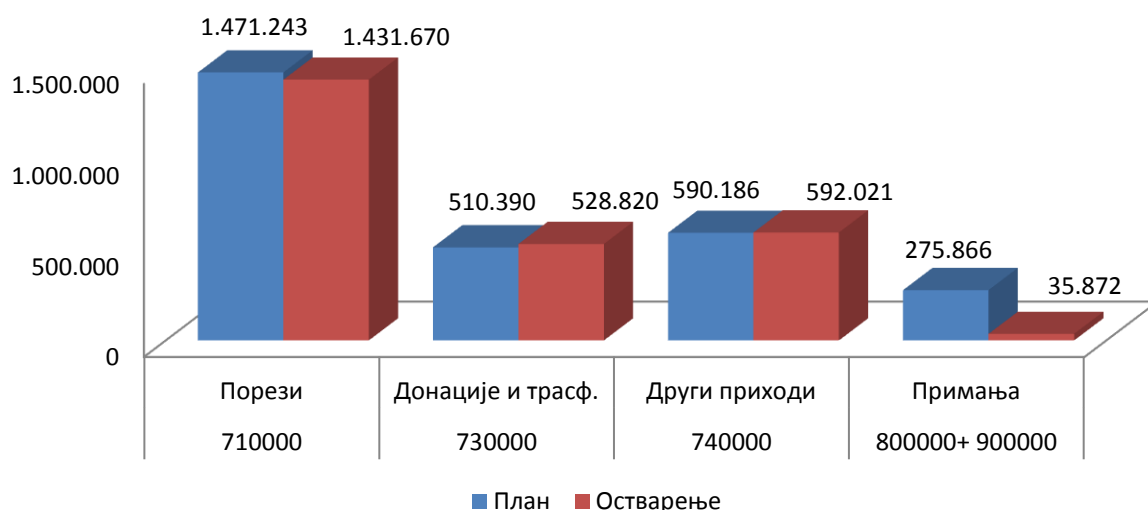
Табела бр. 1, Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5-9)	Република	Покрајина	Град	ОО СО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	1.471.243	1.431.670			1.431.670			
730000	Донације и трансф	510.420	528.820	100.375	395.541			32.904	
740000	Други приходи	590.156	592.021			508.826		30	83.165
700000	Текући приходи	2.571.819	2.552.511	100.375	395.541	1.940.496		32.934	83.165
810000	Примања од продаје основних средстава	275.024	35.389			35.389			
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	275.024	35.389			35.389			
920000	Примања од продаје финансијске имовине	842	483			483			
900000	Прим. од задуж. и прод. фин. имов.	842	483			483			
	Укупно (7+8+9)	2.846.843	2.588.383	100.375	395.541	1.976.368		32.934	83.165

²¹ Број V-47-4/2017 од 05.12.2017. године;

²² Број XII-сл/2018-1 од 18.12.2018. године;

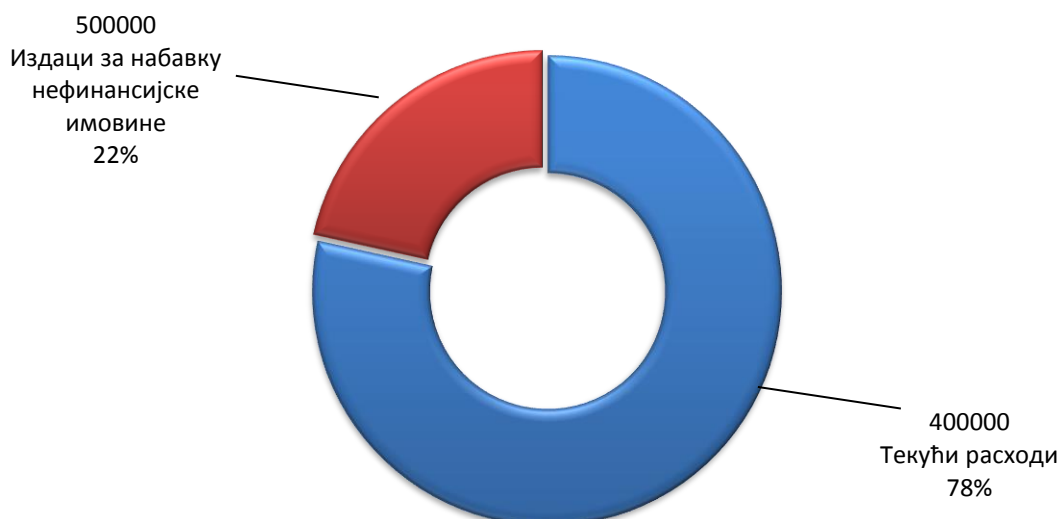


Графикон број 1 - Структура планираних и остварених прихода и примања

Табела бр. 2, Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропр. из буџета	Укупно (5-9)	Република	Покрајина	Град	ООСО	Донације	Остало
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
410000	Расх. за запослене	492.988	476.456		662	473.978		1.766	50
420000	Кориш. усл. и роба	998.225	907.355	8.295	55.430	790.994		4.897	47.739
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	275	83			83			
450000	Субвенције	126.550	110.890			110.890			
460000	Донац., дот. и тран	285.180	270.458		1.742	265.751			2.965
470000	Социј. осигурање и социјална заштита	102.339	90.118		615	63.525		25.978	
480000	Остали расходи	159.347	152.045			152.045			
400000	Укупни тек. расх.	2.164.904	2.007.405	8.295	58.449	1.857.266		32.641	50.754
510000	Основна средства	756.986	548.186	93.509	60.810	344.504		5.051	44.312
520000	Залихе	2.620	1.755			1.755			
540000	Природна имовина	13.381	1.561						
500000	Издаци за нефинан. имовину	772.987	551.502	93.509	60.810	347.820		5.051	44.312
	Уку расх. и издаци	2.937.891	2.558.907	101.804	119.259	2.205.086		37.692	95.066
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.846.843	2.587.900	100.375	395.541	1.975.885		32.934	83.165
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.937.891	2.558.907	101.804	119.259	2.205.086		37.692	95.066
	Буџетски суфицит		28.993		276.282				
	Буџетски дефицит	91.048		1.429		229.201		4.758	11.091
900000	Прим. од задуж. и прод. фин. имов.	842	483			483			
600000	Изд. за отпл. глав. и наб. фин. имов.								
	Вишак примања	842	483			483			
	Мањак примања								
	Вишак новч. прилива		29.476		276.282				
	Мањак новч. прилива	90.206		1.429		228.718		4.758	11.901



Графикон број 2 - Структура извршених расхода и издатака

3.1.1. Приходи и примања

Одлуком о буџету града Кикинда за 2018. годину²³ планирани су укупни приходи, примања и пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 2.949.797 хиљада динара. У 2018. години исказани су остварени укупни приходи и примања у износу од 2.588.383 хиљаде динара Структура планираних и остварених прихода и примања у 2018. години приказана је у следећој табели:

Табела бр. 3, Структура планираних и остварених прихода и примања у 2018. години у хиљадама динара

Екон. класиф.	План из средстава буџета	План из осталих извора	Укупно планирано	Остварено из средстава буџета	Остварено из осталих извора	Укупно остварено	7x100/4
1	2	3	4	5	6	7	8
700000	2.543.888	27.901	2.571.789	1.940.496	612.015	2.552.511	99
711000	891.065		891.065	914.061		914.061	103
712000	3		3	1		1	33
713000	461.761		461.761	400.122		400.122	87
714000	81.414		81.414	84.571		84.571	104
716000	37.000		37.000	32.915		32.915	89
732000	18.426	18.818	37.244		32.904	32.904	88
733000	465.289	7.857	473.146		495.916	495.916	105
741000	364.985		364.985	337.268		337.268	92
742000	129.320	1.026	130.346	130.697	1.026	131.723	101
743000	11.700		11.700	10.848		10.848	93
744000	17.756		17.756	10.415	30	10.445	59
745000	65.169	200	65.369	19.598	82.139	101.737	156
800000	275.024	0	275.024	35.389	0	35.389	13
811000	272.974		272.974	30.219		30.219	11
812000	2.050		2.050	5.170		5.170	252
900000	842	0	842	483	0	483	57
921000	842		842	483		483	57
УКУПНО	2.819.754	27.931	2.847.655	1.976.368	612.015	2.588.383	91

²³ „Службени лист града Кикинда“, бр. 34/17 и 17/18;



Изворни приходи буџета

Изворни приходи су приходи чију стопу, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђује јединица локалне самоуправе, при чему се законом може ограничити висина пореске стопе, односно утврдити највиши и најнижи износ накнаде, односно таксе.

Град Кикинда је образовао Секретаријат локалне пореске администрације у оквиру Градске управе.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе²⁴ јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији који су исказани према следећој структури:

1) Порез на имовину се утврђује и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину²⁵ и Одлуке о висини стопе пореза на имовину²⁶, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Кикинда²⁷, Решења о коефицијентима за утврђивање стопе пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге²⁸ и Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра за утврђивање пореза на имовину за 2018. годину на територији града Кикинде²⁹.

Табела бр. 4. Остварени приходи од пореза на имовину у 2018. години у хиљадама динара

Р. бр.	Ек. кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2017. г.	Бр. издатих решења 2018. г.	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	0	0	71	2.914	1.645	4.559	1.523
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	22.013	27.270	117.558	80.225	39.789	120.014	6.719
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	355	386	231.139	48.740	25.306	74.046	3.369
УКУПНО (1-3)			22.368	27.656	348.768	131.879	66.740	198.619	11.611

Секретаријат локалне пореске администрације Града Кикинде је у 2018. години донео 27.656 решења о порезу на имовину што је у односу на 2017. годину, када је донето 22.368 решења, више за 5.288 решења или 24%. У 2018. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима била је 356.493 хиљаде динара, а наплаћено је 348.697 хиљада динара. На дан 31. децембра 2018. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину износио је 194.059 хиљада динара, као и дуг по основу пореза на земљиште 4.559 хиљада динара.

2) Локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о комуналним таксама³⁰ и Одлуке о тарифи комуналних такси³¹ за шест тарифних бројева и то: комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – Тарифни број 1, комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) – Тарифни број 2, комунална такса за истицање фирме на пословном простору – Тарифни број 3, комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 62/06...96/17 – усклађени дин. изн;

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 26/01...68/14 и други закони;

²⁶ „Службени лист општине Кикинда“, бр. 25/17;

²⁷ „Службени лист општине Кикинда“, бр. 42/13 и 23/14;

²⁸ „Службени лист општине Кикинда“, бр. 42/13;

²⁹ „Службени лист општине Кикинда“, бр. 30/17;

³⁰ „Службени лист општине Кикинда“, бр. 7/14 и „Службени лист града Кикинде“ број 12/17;

³¹ „Службени лист општине Кикинда“, бр. 7/14, 31/15 и 36/15 и „Службени лист града Кикинде“, бр. 22/16 и 34/17;



исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) – Тарифни број 4, комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења – Тарифни број 5 и комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина – Тарифни број 6.

Табела бр. 5, Локалне комуналне таксе у хиљадама динара

1	Екон. клас.	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета града	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
2	3	4	5	6	7	8	9	
1	714431	КТ за коришћење рекл паноа	12	639	0	0	0	20
2	714513	КТ за држ мот друм и прикљ воз	0	24.014	0	0	0	0
3	714572	КТ за држ средс за игру („заб иг“)	1	15	0	0	0	0
4	716111	КТ за истиц фир на посл прост	181	32.915	18.553	9.501	28.054	2.187
5	741531	КТ за кориш прос на јав површ	941	7.823	569	96	665	399
6	741533	КТ за кориш слобод површина	10	305	5	0	5	22
УКУПНО (1-6)			1.145	65.711	19.127	9.597	28.724	2.628

Секретаријат локалне пореске администрације Града Кикинда је у 2018. години донео 1.145 решења о локалним комуналним таксама. У 2018. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима била је 37.924 хиљаде динара, а наплаћено је 41.696 хиљада динара. На дан 31. децембра 2018. године укупан дуг пореских обвезника по основу локалних комуналних такси износио је 28.724 хиљаде динара.

4) Други локални приходи.

Табела бр. 6, Други локални приходи у хиљадама динара

Р.бр.	Екон. клас.	О П И С	Приход буџета Града
1	2	3	4
1	711181	Самодопринос према зарад запосл и по основу пензија на терит месне заједнице и општине	31.201
2	711183	Самодопринос из прихода пољопривреде и шумарства	103
3	711184	Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу	6.421
4	714549	Накнада од емисије CO ₂ , NO ₂ , прашкастих материја и одложеног отпада	1.762
5	714552	Боравишна такса	3.803
6	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	54.321
7	741141	Приходи буџета града од камата на средства конс рачуна трезора укључена у деп банака	1.923
8	741516	Накнада за кор минер сиров и геот ресурса када се експлоатација врши на територији аутон пок	256.978
9	741522	Средства остварена од давања у зак пољопр земљ, односно пољопр објекта у државној својини	68.903
10	741538	Допринос за уређивање грађевинског земљишта	1.335
11	742141	Приходи од продаје добара и услуга од стране трж орг у корист нивоа градова	30.830
12	742142	Прих од давања у зак, односно на кор непокрет у држ св које користе град и индир кор њих буџ	57.115
13	742143	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова	6.194
14	742145	Прих од давања у зак односно кор непокрет у град св које користе град и индир кор њиховог буџ	1.443
15	742146	Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшк устан у корист нивоа град	29.198
16	742241	Градске административне таксе	942
17	742242	Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова	3.858
18	742341	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова	101
19	743324	Приходи од новч казни за прекр, предвиђене прописима о безб саобр на путевима	9.714
20	743341	Приходи од новч казни изреч у прекрш поступку за прекрш прописане актом скупшт града	107
21	743342	Приходи од новч казни за прекрш по прекрш налогу и казни изречених у упр поступку	827
22	743924	Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате	199
23	744141	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова	415
24	744241	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова	10.000
25	745141	Остали приходи у корист нивоа градова	18.724
26	745143	Део доб јавног пред, према одлуци управ одбора јав пред, у корист нивоа градова	270
27	745144	Закупнина за стан у градској својини у корист нивоа градова	724
УКУПНО (1-27)			597.411



Секретаријат локалне пореске администрације Града Кикинде је у 2018. години донео 909 решења о накнади за заштиту и унапређење животне средине што је у односу на 2017. годину, када је донето 903 решења, мање за шест решења. У 2018. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима била је 53.859 хиљада динара, а наплаћено је 54.321 хиљада динара. На дан 31. децембра 2018. године укупан дуг пореских обвезника по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине износио је 6.277 хиљада динара.

Трансфери од других нивоа власти

Трансфери од других нивоа власти у 2018. години остварени су у укупном износу од 495.916 хиљада динара и то: текући трансфери од других нивоа власти, синтетички конто 733100 у износу од 303.817 хиљада динара и капитални трансфери од других нивоа власти, синтетички конто 733200 у износу од 192.099 хиљада динара.

Приходи индиректних корисника буџетских средстава из других извора

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“, Центар за стручно усавршавање Кикинде, Народна библиотека „Јован Поповић“, Центар за ликовну и примењену уметност „Терга“, Спортски центар „Језеро“, Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кикинде и месне заједнице „Банатска Топола“, „Башаид“, „Банатско Велико Село“, „Иђош“, „Мокрин“, „Наково“, „Нови Козарци“, „Руско Село“ и „Сајан“ у 2018. години остварили су сопствене приходе у укупном износу од 8.747 хиљада динара. Структура остварених прихода приказана је у следећој табели.

Табела бр. 7, Структура остварених сопствених прихода ИБК града Кикинде у хиљадама динара

ИБК/ Конто	ПУ „Драгољуб Удицки“	Центар за стручно усавршавање Кикинде	Народна библиотека „Јован Поповић“	Центар за ликовну и примењену уметност „Терга“	Центар за физичку културу „Језеро“	Центар за пружање услуга соц. заштите општине Кикинде	Месне заједнице
732100				33			661
733100	73	95	739		602	123	5.365
742100	1.026						
744100						30	

Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања од продаје непокретности, конто 811100 остварена су од откупа гаража и станова и отуђења грађевинског земљишта у јавној својини у укупном износу од 30.219 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су примања од отуђења грађевинског земљишта у укупном износу од 366 хиљада динара неправилно евидентирана на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, уместо на групи конта 841000 – Примања од продаје земљишта, што није у складу са чланом 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да примања од отуђења грађевинског земљишта евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Примања од продаје покретне имовине, конто 812100 остварена су у укупном износу од 5.170 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи субаналитички конто, 921600 остварена су у укупном износу од 483 хиљаде динара.



Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

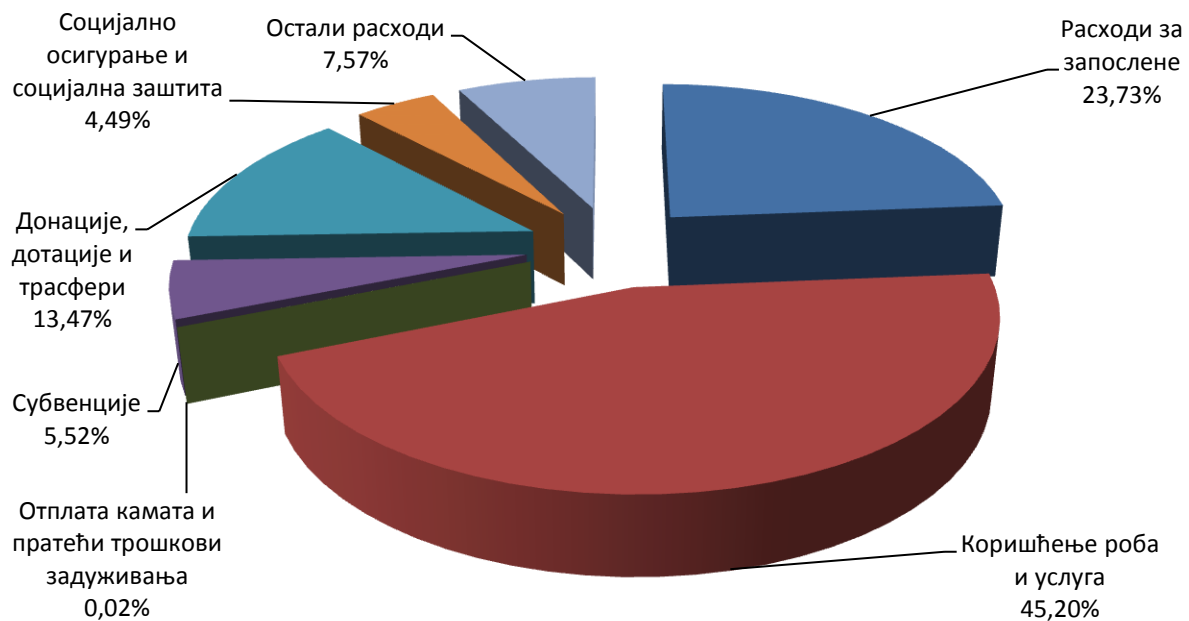
Уколико се евидентирање прихода и примања од продаје нефинансијске имовине не врши на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинда да евидентирање примања од продаје нефинансијске имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.



Графикон број 3- Структура извршених расхода

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.



Табела бр. 8, Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	2.654	2.654	2.624	2.624	99	100
2	Градоначелник	4.945	5.145	5.142	5.142	100	100
3	Градско веће	7.681	7.682	7.067	7.067	92	100
4	Градска управа	112.948	117.096	117.090	117.090	100	100
5	Месне заједнице	7.926	7.895	6.908	6.908	87	100
6	Предшколска установа Драгољуб Удицки	127.992	130.239	130.081	130.081	100	100
7	Центар за стручно усавршавање	3.979	3.582	3.458	3.458	97	100
8	Културни центар	5.234	5.234	5.158	5.158	99	100
9	Историјски архив	6.432	6.432	6.231	6.231	97	100
10	Народна библиотека Јован Поповић	14.700	14.700	14.630	14.630	100	100
11	Народни музеј	9.000	9.000	8.323	8.323	92	100
12	Народно позориште	19.896	19.896	19.545	19.545	98	100
13	Центар за примењену и ликовну уметност Терра	5.700	5.792	5.791	5.791	100	100
14	Спортски центар Језеро	24.000	23.684	22.580	22.580	95	100
15	Укупно све организационе јединице	353.087	359.031	354.628	354.628	99	100
16	Укупно Град	356.056	362.191	357.793	357.793	99	100

Средства за плате, додатке и накнаде запослених на нивоу Града Кикинде планирана су у 2018. години у износу од 362.191 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 357.793 хиљаде динара, од чега је 357.751 хиљада динара из средстава буџета Града Кикинде, а 42 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

1. Скупштина града.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 2.654 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 2.624 хиљаде динара. Са овог раздела извршени су расходи на име зарада за Председника скупштине и заменика председника скупштине.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Градоначелник.

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 5.145 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 5.142 хиљаде динара. Извршени расходи односе се на зараде Градоначелника Града Кикинде, заменика Градоначелника Града као изабраних лица на сталном раду и два помоћника Градоначелника као постављених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Градско веће.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 7.682 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 7.067 хиљада динара. Извршени расходи односе се на зараде пет чланова Градског већа на сталном раду.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.



4. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 117.096 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 117.090 хиљада динара. Са овог раздела извршени су расходи на име зарада за Начелника Градске управе као постављеног лица и 147 запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5. Месне заједнице.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 7.895 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 6.908 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 130.239 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 130.081 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и 220 запослених лица.

Увидом у елементе обрачуна плате утврдили смо да се на основу Закључка Градоначелника Града Кикинде број V-60-2/2018 од 23. јануара 2018. године за обрачун и исплату плата у предшколској установи „Драгољуб Удицки“ примењује нето основица у износу од 2.756,93 динара. Примењени коефицијент за обрачун и исплату плата запослених лица у складу су са закљученим Уговорима о раду.

7. Центар за стручно усавшавање Кикинда.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 3.582 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 3.458 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора центра и четири запослена лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

8. Културни центар.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 5.234 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 5.158 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и шест запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

9. Историјски архив.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 6.432 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 6.231 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и седам запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

10. Народна библиотека „Јован Поповић“.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 14.700 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 14.630 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и 20 запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

11. Народни музеј.



На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 9.000 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 8.323 хиљаде динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и 11 запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

12. Народно позориште.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 19.896 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 19.545 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и 25 запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

13. Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 5.792 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 5.791 хиљаду динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и девет запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

14. Спортски центар „Језеро“.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 23.684 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 22.580 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора центра и 46 запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела бр. 9, Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	478	478	476	476	100	100
2	Градоначелник	914	913	913	913	100	100
3	Градско веће	1.414	1.414	1.266	1.266	90	100
4	Градска управа	20.657	20.990	20.982	20.982	100	100
5	Месне заједнице	1.483	1.489	1.250	1.250	84	100
6	Предшколска установа Драгиљуб Удицки	23.266	23.466	23.407	23.407	100	100
7	Центар за стручно усавршавање	746	671	621	621	93	100
8	Културни центар	944	944	925	925	98	100
9	Историјски архив	1.164	1.164	1.116	1.116	96	100
10	Народна библиотека Јован Поповић	2.690	2.690	2.621	2.621	97	100
11	Народни музеј	1.660	1.660	1.492	1.492	90	100
12	Народно позориште	3.710	3.710	3.500	3.500	94	100
13	Центар за ликовну и примењену уметност Терра	1.012	1.012	991	991	98	100
14	Спортски центар Језеро	4.296	4.296	4.094	4.094	95	100
15	Укупно све организационе јединице	64.434	64.897	63.654	63.654	98	100
16	Укупно Град	64.970	65.463	64.221	64.221	98	100



Средства за социјалне доприносе на нивоу Града Кикинде планирана су у 2018. години у износу од 65.463 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 64.221 хиљада динара, од чега је 64.212 хиљада динара из средстава буџета Града Кикинде, а девет хиљада динара из осталих извора финансирања..

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књижи исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 10, Накнаде у природу у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	14.700	13.232	7.548	7.548	57	100
2	Укупно Град	19.007	17.834	10.045	10.045	56	100

Средства за социјална давања запосленима на нивоу Града Кикинде планирана су у 2018. години у износу од 17.834 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 10.045 хиљада динара.

1. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 13.232 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 7.548 хиљада динара и то за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 235 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 5.005 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 2.308 хиљада динара.

Отпремнина приликом отпуштања са посла, конто 414312. Извршени су расходи у укупном износу од 4.056 хиљада динара и односе се на отпремнине за 14 службеника Градске управе Града Кикинде за чијим радом је престала потреба и који су решењем Начелника градске управе остали нераспоређени.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр. 11, Накнаде трошкова за запослене у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	4.100	3.772	3.771	3.771	100	100
2	Предшколска установа Драгољуб Удицки	3.000	3.319	3.252	3.252	98	100
3	Укупно све организационе јединице	7.100	7.091	7.023	7.023	99	100
4	Укупно Град	11.472	11.301	10.236	10.236	91	100



Средства за накнаде трошкова за запослене на нивоу Града Кикинде планирана су у 2018. години у износу од 11.301 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 10.236 хиљада динара.

1. Градска управа.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у укупном износу од 3.771 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у укупном износу од 3.252 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр. 12, Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	24.100	25.128	25.127	25.127	100	100
2	Градска управа	800	1.012	1.012	1.012	100	100
3	Предшколска установа Драгољуб Удицки	4.600	4.191	4.072	4.072	97	100
4	Народно позориште	500	500	375	375	75	100
5	Спортски центар Језеро	1.460	1.460	1.369	1.369	94	100
6	Укупно све организационе јединице	31.460	32.291	31.955	31.955	99	100
7	Укупно Град	33.210	33.996	32.641	32.641	96	100

Средства за награде запосленима и остали посебни расходи на нивоу Града Кикинде планирана су у 2018. години у износу од 33.996 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 32.641 хиљаде динара од чега је 32.488 хиљада динара извршено из средстава буџета Града Кикинде, а 153 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

1. Градоначелник.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 25.128 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 25.127 хиљада динара.

Накнаде члановима комисија, конто 416132. Извршени су расходи у укупном износу од 25.026 хиљада динара и односе се на накнаде члановима комисија које су образоване од стране Градоначелника Града Кикинде.



Табела бр. 13, Расходи за накнаде комисија

у хиљадама динара

Р. б.	Назив комисије	Број Решења	Број чланова	Период на који је образована	Износ
1	Комисија за прикупљање података за утврђивање тржишне вредности непокретности које су јавна својина Града Кикинде и попис незаконито изграђених објеката по пријави грађана и објеката непознатих лица на територији Града Кикинде	V-351-679/2017	28 (5 лица из буџета)	1.1.2018.- до завршетка посла	981
2	Комисија о спровођењу свих радњи и поступака у циљу ажурног вођења евиденције и праћење стања јавне својине Града Кикинде	V-351-668/2017	15	1.11.2017. - до завршетка посла	4.715
3	Комисије за утврђивање тржишне вредности непокретности, просечне цене квадратног метра непокретности које су у јавној својини Града Кикинде, израду решења о рушењу бесправно изграђених објеката и спровођење свих радњи на озакоњењу бесправно саграђених објеката	V-351-666/2017	20	1.11.2017. - до завршетка посла	7.168
4	Комисије за популациону политику Града Кикинде	V-031-92/2017	6	1.11.2017. - до завршетка посла	2.650
5	Комисија за решавање питања миграната на територији Града Кикинде	V-561-6/2017	9	1.11.2017. - до завршетка посла	1.830
6	Комисије за решавање питања избеглих и расељених лица на територији Града Кикинде	V-561-5/2017	9 (7 лица из буџета)	1.11.2017. - до завршетка посла	1.511
7	Комисија за израду и спровођење плана реконструкције саобраћајне и комуналне инфраструктуре Града Кикинде	V-344-288/2017-1	5 (2 лица из буџета)	5 година	1.044
8	Комисије за израду Предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта Града Кикинде за 2018. годину	V-320-224/2017-1	8 (6 лица из буџета)	1 година	2.642
9	Комисије за спровођење поступка издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Кикинди	V-320-225/2017-1	8 (6 из буџета)	1 година	2.255
10	Техничке комисије које се нису финансирале из буџета, добијена средства из других извора				230

2. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 1.012 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 1.012 хиљада динара.

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у укупном износу од 860 хиљада динара и односе се на јубиларне награде за 13 лица запослених у Градској управи Града Кикинде.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“.

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у укупном износу од 4.072 хиљаде динара и односе се на јубиларне награде за 24 лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Народно позориште.

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у укупном износу од 375 хиљада динара и односе се на јубиларне награде за два лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5. Спортски центар „Језеро“.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 1.460 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 1.369 хиљада динара.

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у укупном износу од 1.315 хиљада динара и односе се на јубиларне награде за шест лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.



3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 14, Стални трошкови

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	82.538	86.151	80.543	80.543	93	100
2	МЗ Мокрин	2.430	2.430	1.951	1.951	80	100
3	Предшколска установа Драгољуб Удицки	16.517	17.770	17.015	17.015	96	100
4	Спортски центар Језеро	28.737	27.105	25.577	25.577	94	100
5	Укупно све организационе јединице	130.222	133.456	125.086	125.086	94	100
6	Укупно Град	157.109	159.590	147.633	147.633	93	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 159.590 хиљада динара, а извршени у износу од 147.633 хиљаде динара, и то из буџета Града Кикинде 133.299 хиљада динара, а из осталих извора финансирања 14.334 хиљаде динара.

1. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 86.151 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 80.543 хиљаде динара, и то за: 1) трошкове платног промета и банкарских услуга, конто 421100 у износу од 2.809 хиљада динара; 2) енергетске услуге, конто 421200 у износу од 58.555 хиљаде динара; 3) комуналне услуге, конто 421300 у износу од 7.865 хиљада динара; 4) услуге комуникација, конто 421400 у износу од 8.097 хиљада динара; 5) трошкове осигурања, конто 421500 у износу од 1.615 хиљада динара; 6) закуп имовине и опреме, конто 421600 у износу од 1.603 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Месна заједница „Мокрин“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 2.430 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 1.951 хиљада динара, и то за: 1) трошкове платног промета и банкарских услуга, конто 421100 у износу од 31 хиљада динара; 2) енергетске услуге, конто 421200 у износу од 760 хиљада динара; 3) комуналне услуге, конто 421300 у износу од 457 хиљада динара; 4) услуге комуникација, конто 421400 у износу од 260 хиљада динара; 5) трошкове осигурања, конто 421500 у износу од 163 хиљаде динара; 6) закуп имовине и опреме, конто 421600 у износу од 280 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 17.770 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 17.015 хиљада динара, и то за: 1) трошкове платног промета и банкарских услуга – конто 421100 у износу од 438 хиљада динара; 2) енергетске услуге, конто 421200 у износу од 10.910



хиљада динара; 3) комуналне услуге, конто 421300 у износу од 1.227 хиљада динара; 4) услуге комуникација, конто 421400 у износу од 1.067 хиљада динара; 5) трошкове осигурања, конто 421500 у износу од 73 хиљаде динара; б) закуп имовине и опреме, конто 421600 у износу од 3.300 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Спортски центар „Језеро“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 27.105 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 25.577 хиљада динара, и то за: 1) трошкове платног промета и банкарских услуга, конто 421100 у износу од 184 хиљаде динара; 2) енергетске услуге, конто 421200 у износу од 18.689 хиљада динара; 3) комуналне услуге, конто 421300 у износу од 6.206 хиљада динара; 4) услуге комуникација, конто 421400 у износу од 383 хиљаде динара; 5) трошкове осигурања, конто 421500 у износу од 56 хиљада динара; 6) остали трошкови, конто 421900 у износу од 59 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 15, Трошкови путовања

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	39.926	47.554	45.753	45.753	96	100
2	Центар за ликовну и примењену уметност Терра	678	679	547	547	81	100
3	Укупно све организационе јединице	40.604	48.233	46.300	46.300	96	100
4	Укупно Град	45.352	53.296	49.560	49.560	93	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 53.296 хиљада динара, а извршени у износу од 49.560 хиљада динара.

1. Градска управа

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 47.554 хиљада динара, а извршени у износу од 45.753 хиљаде динара и то: 1) Трошкови службених путовања у земљи, конто 422100 у износу од 27 хиљада динара; 2) трошкови службених путовања у иностранство, конто 422200 у износу од 36 хиљада динара и 3) трошкови путовања ученика, конто 422400 у износу од 45.691 хиљада динара.

Превоз ученика, конто 422411. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 45.691 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су трошкови превоза ученика у износу од најмање 45.968 хиљада динара неправилно планирани, извршавани и евидентирани на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са



чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да расходе за превоз ученика планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

2. Центар за ликовну и примењену уметност „Terra”

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 679 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 547 хиљаде динара за трошкове службених путовања у земљи – конто 422100.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Неевидентирање расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Града да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садрже синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела бр. 16, Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	22.700	22.700	21.968	21.968	97	100
2	Градначелник	27.350	27.291	25.413	25.413	93	100
3	Градска управа	132.574	133.608	108.490	108.490	81	100
4	МЗ Башаид	1.882	2.320	2.303	2.303	99	100
5	МЗ Банатско Велико Село	2.752	2.998	2.878	2.878	96	100
6	МЗ Наково	1.594	1.948	1.673	1.673	86	100
7	МЗ Руско Село	2.560	3.055	2.830	2.830	93	100
8	МЗ Банатска Топола	1.106	1.165	1.082	1.082	93	100
9	МЗ Иђош	2.528	2.528	2.340	2.340	93	100
10	МЗ Нови Козарци	1.448	1.831	1.664	1.664	91	100
11	Спортски центар Језеро	10.814	10.669	10.312	10.312	97	100
12	Центар за пружање услуга социјалне заштите	20.820	20.521	19.427	19.427	95	100
13	Укупно све организационе јединице	228.128	230.634	200.380	200.380	87	100
14	Укупно Град	255.134	259.684	226.024	226.024	87	100



На овој групи конта планирани су расходи у износу од 259.684 хиљаде динара, а извршени у износу од 226.024 хиљаде динара, и то из буџета Града Кикинде 206.059 хиљада динара, а из осталих извора финансирања 19.965 хиљада динара.

1. Скупштина града.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 22.700 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 21.968 хиљада динара за стручне услуге – конто 423591.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Градоначелник.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 27.291 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 25.413 хиљада динара, и то за: 1) услуге информисања, конто 423400 у износу од 3.355 хиљада динара; 2) стручне услуге, конто 423500 у износу од 18.569 хиљада динара; 3) репрезентацију, конто 423700 у износу од 2.861 хиљада динара; 4) остале опште услуге, конто 423900 у износу од 628 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 133.608 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 108.490 хиљада динара, и то за: 1) административне услуге, конто 423100 у износу од 56 хиљада динара; 2) компјутерске услуге, конто 423200 у износу од 3.330 хиљада динара; 3) услуге образовања и усавршавања запослених, конто 423300 у износу од 689 хиљада динара; 4) услуге информисања, конто 423400 у износу од 9.484 хиљаде динара; 5) стручне услуге, конто 423500 у износу од 26.388 хиљада динара; 6) услуге за домаћинство и угоститељство, конто 423600 у износу од 4.895 хиљада динара; 7) репрезентацију, конто 423700 у износу од 1.843 хиљаде динара; 8) остале опште услуге, конто 423900 у износу од 61.813 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Месна заједница „Башаид“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 2.320 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 2.303 хиљаде динара, и то за: 1) административне услуге, конто 423100 у износу од 12 хиљада динара; 2) услуге информисања, конто 423400 у износу од 26 хиљада динара; 3) стручне услуге, конто 423500 у износу од 1.664 хиљаде динара; 4) репрезентацију, конто 423700 у износу од 311 хиљада динара; 5) остале опште услуге, конто 423900 у износу од 306 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5. Месна заједница „Банатско Велико Село“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 2.998 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 2.878 хиљада динара, и то за: 1) компјутерске услуге, конто 423200 у износу од 15 хиљада динара; 2) стручне услуге, конто 423500 у износу од 2.716 хиљада динара; 3) услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 у износу од 34 хиљаде динара; 4) репрезентацију, конто



423700 у износу од 86 хиљада динара; 5) остале опште услуге, конто 423900 у износу од 27 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6. Месна заједница „Наково“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 1.948 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 1.673 хиљаде динара, и то за: 1) административне услуге, конто 423100 у износу од 104 хиљаде динара; 2) компјутерске услуге, конто 423200 у износу од седам хиљада динара; 3) услуге информисања, конто 423400 у износу од 49 хиљада динара; 4) стручне услуге, конто 423500 у износу од 1.337 хиљада динара; 5) репрезентацију, конто 423700 у износу од 176 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7. Месна заједница „Руско Село“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 3.055 хиљаде динара, а извршени у укупном износу од 2.830 хиљада динара, и то за: 1) административне услуге, конто 423100 у износу од 15 хиљада динара; 2) услуге информисања, конто 423400 у износу од 46 хиљада динара; 3) стручне услуге, конто 423500 у износу од 1.964 хиљаде динара; 4) услуге за домаћинство и угоститељство, конто 423600 у износу од 394 хиљаде динара; 5) репрезентацију, конто 423700 у износу од 255 хиљада динара; 6) остале опште услуге, конто 423900 у износу од 156 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

8. Месна заједница „Банатска Топола“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 1.165 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 1.082 хиљаде динара, и то за: 1) услуге информисања, конто 423400 у износу од 24 хиљаде динара; 2) стручне услуге, конто 423500 у износу од 996 хиљада динара; 3) остале опште услуге, конто 423900 у износу од 62 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

9. Месна заједница „Иђош“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 2.528 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 2.340 хиљада динара, и то за: 1) компјутерске услуге конто 423200 у износу од 15 хиљада динара; 2) услуге информисања конто 423400 у износу од 33 хиљаде динара; 3) стручне услуге, конто 423500 у износу од 1.965 хиљада динара; 4) репрезентацију, конто 423700 у износу од 225 хиљада динара; 5) остале опште услуге, конто 423900 у износу од 102 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

10. Месна заједница „Нови Козарци“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 1.831 хиљаде динара, а извршени у укупном износу од 1.664 хиљаде динара, и то за: 1) стручне услуге, конто 423500 у износу од 1.454 хиљаде динара; 2) репрезентација, конто 423700 у износу од 99 хиљада динара; 3) остале опште услуге, конто 423900 у износу од 111 хиљада динара.



Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

11. Спортски центар „Језеро“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 10.669 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 10.312 хиљаде динара, и то за: 1) компјутерске услуге, конто 423200 у износу од 131 хиљада динара; 2) услуге образовања и усавршавања запослених, конто 423300 у износу од 45 хиљада динара; 3) услуге информисања, конто 423400 у износу од 358 хиљада динара; 4) стручне услуге, конто 423500 у износу од 9.091 хиљада динара; 5) услуге за домаћинство и угоститељство конто 423600 у износу од 500 хиљада динара; 6) остале опште услуге, конто 423900 у износ у од 187 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

12. Центар за пружање услуга социјалне заштите града Кикинда.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 20.521 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 19.427 хиљада динара, и то за: 1) услуге образовања и усавршавања запослених, конто 423300 у износу од 48 хиљада динара; 2) услуге информисања, конто 423400 у износу од 114 хиљада динара; 3) стручне услуге, конто 423500 у износу од 18.399 хиљада динара; 4) услуге за домаћинство и угоститељство, конто 423600 у износу од 866 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр. 17, Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	264.324	276.622	255.574	255.574	92	100
2	МЗ Башаид	2.424	2.479	2.397	2.397	97	100
3	Предшколска установа Драгољуб Удицки	4.497	5.284	5.163	5.163	98	100
4	Народно позориште	5.946	5.946	5.932	5.932	100	100
5	Укупно све организационе јединице	277.191	290.331	269.066	269.066	93	100
6	Укупно Град	295.767	311.526	283.948	283.948	91	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 311.526 хиљада динара, а извршени у износу од 283.948 хиљада динара, и то из буџета Града Кикинда 272.281 хиљада динара, а из осталих извора финансирања 11.667 хиљада динара.

1. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 276.622 хиљаде динара, а извршени у укупном износу од 255.574



хиљада динара, и то за: 1) пољопривредне услуге, конто 424100 у износу од 599 хиљада динара; 2) услуге образовања, културе и спорта, конто 424200 у износу од 6.741 хиљада динара; 3) медицинске услуге, конто 424300 у износу од 1.605 хиљада динара; 4) услуге одржавања аутопутева, конто 424400 у износу од 37.258 хиљада динара; 5) услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, конто 424600 у износу од 157.498 хиљада динара; 6) остале специјализоване услуге, конто 424900 у износу од 51.873 хиљаде динара.

Услуге културе, конто 424221. На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 5.547 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на основу предрачуна за авансно плаћање број 07-1/2018 од 29. јануара 2018. године за услуге промоције Града Кикинда као туристичке дестинације у износу од 2.786 хиљада динара по Уговору број V-404-1/2017-94 од 8. јануара 2018. године, задужен конто 252100 – Добављачи у земљи, уместо конто 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Како је услуга извршена до краја 2018. године, овакво евидентирање није утицало на билансне позиције у билансу стања.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да дате авансе за услуге евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Остале специјализоване услуге, конто 424911. На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 51.873 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени расходи за услуге организовања концерта у току манифестације „Дани лудаје“ у износу од 1.200 хиљада динара по Уговору број V-404-1/2018/61-4 од 29. августа 2018. године, неправилно су евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени расходи за услуге превоза путника на релацијама Кикинда - Београд - Кикинда у износу од 258 хиљада динара по Уговору број 010870, Кикинда - Нови Сад - Кикинда по Уговору број 010871 и Кикинда - Темишвар - Кикинда по Уговору број 010872, неправилно су евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 422000 – Трошкови путовања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени расходи за набавку 600 пакета хране за учеснике и промотере на промоцијама у укупном износу од 310 хиљада динара по Уговору број V-404-252/2018 од 22. новембра 2018. године, неправилно су евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени издаци за набавку опреме за новогодишњу расвету у износу од 2.473 хиљаде динара по Уговору број V-404-1/2018-89 од 20. новембра 2018. године, евидентирани су као ситан инвентар на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ



мање су исказане актива и пасива у билансу стања, обзиром да Град Кикинда није интерним актом регулисао шта се сматра сталним средством, а шта ситним инвентаром.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да: расходе и издатке планирају и извршавају са одговарајућих економских класификација у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и уреде начин евидентирања опреме која се користи више година.

2. Месна заједница „Башаид“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 2.479 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 2.397 хиљада динара за остале специјализоване услуге, конто 424900.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“

На овој буџетској позицији планирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 5.284 хиљаде динара, а извршени у укупном износу од 5.163 хиљаде динара, и то за: 1) медицинске услуге, конто 424300 у износу од 529 хиљада динара; 2) остале специјализоване услуге, конто 424900 у износу од 4.634 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге, конто 424911. На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 4.634 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за исплату накнаде за рад директорици предшколске установе у укупном износу од 1.335 хиљада динара по Уговору о међусобним правима и обавезама број 224/2018 од 7. фебруара 2018. године, неправилно евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У току 2019. године услед измене Закона о основама система образовања и васпитања³² стављен је ван снаге Уговор о међусобним правима и обавезама број 224/2018 и зарада директора предшколске установе исплаћује се са економске класификације 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

4. Народно позориште.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 5.946 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 5.932 хиљаде динара, и то за: 1) услуге образовања, културе и спорта, конто 424200 у износу од 3.284 хиљаде динара; 2) услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, конто 424600 у износу од 24 хиљаде динара; 3) остале специјализоване услуге, конто 424900 у износу од 2.624 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

³² „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 27/18-др. закони и 10/19;



Уколико се планирање и извршавање расхода за специјализоване услуге не врши на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да: 1) планирање и извршавање расхода за специјализоване услуге врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и 2) регулишу интерним актом раздвајање начина евидентирања основних средстава и ситног инвентара

3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 18, Текуће поправке и одржавање у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	102.896	106.301	102.233	102.233	96	100
2	МЗ Наково	4.538	4.538	4.421	4.421	97	100
3	МЗ Нови Козарци	4.010	4.010	4.003	4.003	100	100
4	Предшколска установа Драгољуб Удицки	5.213	9.765	9.476	9.476	97	100
5	Укупно све организационе јединице	116.657	124.614	120.133	120.133	96	100
6	Укупно Град	130.235	139.495	133.505	133.505	96	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 139.495 хиљада динара, а извршени у износу од 133.505 хиљаде динара, и то из буџета Града Кикинде 83.025 хиљада динара, а из осталих извора финансирања 50.480 хиљада динара.

1. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 106.301 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 102.233 хиљаде динара, и то за: 1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката, конто 425100 у износу од 94.188 хиљада динара; 2) текуће поправке и одржавање опреме, конто 425200 у износу од 8.045 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Месна заједница „Наково“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 4.538 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 4.421 хиљада динара, и то за: 1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката, конто 425100 у износу од 4.400 хиљада динара; 2) текуће поправке и одржавање опреме, конто 425200 у износу од 21 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Месна заједница „Нови Козарци“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 4.010 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 4.003 хиљаде динара, за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, конто 425100.



Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 9.765 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 9.476 хиљада динара, и то за: 1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката, конто 425100 у износу од 8.878 хиљада динара; 2) текуће поправке и одржавање опреме, конто 425200 у износу од 598 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.11. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.).

Табела бр. 19, Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	16.190	18.635	15.644	15.644	84	100
2	Предшколска установа Драгољуб Удицки	29.924	33.920	33.460	33.460	99	100
3	Укупно све организационе јединице	46.114	52.555	49.104	49.104	93	100
4	Укупно Град	67.591	74.634	66.687	66.687	89	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 74.634 хиљада динара, а извршени у износу од 66.687 хиљада динара, и то из буџета Града Кикинде 55.954 хиљада динара, а из осталих извора финансирања 384 хиљада динара.

1. Градска управа

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 18.635 хиљада динара, а извршени у износу од 15.644 хиљада динара и то за: 1) административни материјал, конто 426100 у износу од 4.074 хиљаде динара, 2) материјали за образовање и усавршавање запослених, конто 426300 у износу од 489 хиљада динара, 3) материјал за саобраћај, конто 426400 у износу од 6.624 хиљаде динара, 4) материјал за образовање, културу и спорт, конто 426800 у износу од 706 хиљада динара и 5) материјал за посебне намене, конто 426900 у износу од 3.155 хиљада динара.

Материјали за културу, конто 426621. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 596 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 596 хиљада динара за организацију једнодневнoг програма „Мој град чине људи“, на основу рачуна број 30/2018 који је Градској управи испоставио „Звезданик“ Београд на основу закљученог Уговора број V-404-119/2018 извршени и евидентирани на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.



Остали материјали за посебне намене, конто 426919. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 2.045 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од за 299 хиљада динара за услугу извођења ватромета у Новогодишњој ноћи извршени на основу рачуна број 2/2018 од 21. децембра 2018. године који је испоставио „Шиме - специјални ефекти“ д.о.о, Нови Сад пре него што је услуга извршена. Расходи су неправилно евидентирани на групи конта 426000 - Материјал уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

2. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 33.920 хиљада динара, а извршени у износу од 33.460 хиљада динара и то за: 1) административни материјал, конто 426100 у износу од 1.006 хиљада динара; 2) материјал за пољопривреду, конто 426200 у износу од 23 хиљаде динара; 3) материјал за образовање и усавршавање запослених, конто 426300 у износу од 192 хиљаде динара; 4) материјал за саобраћај, конто 973 хиљаде динара; 5) материјал за образовање, културу и спорт, конто 8.350 хиљаде динара; 6) медицински и лабораторијски материјали, конто 426700 у износу од 138 хиљада динара; 7) материјал за одржавање хигијене и угоститељство, конто 426800 у износу од 21.460 хиљаде динара и 8) материјал за посебне намене, конто 426900 у износу од 1.318 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Неевидентирање расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до нетачног исказивања у финансијским извештајима

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.12. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр. 20, Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	103.750	103.750	96.007	96.007	93	100
2	Укупно Град	103.750	103.750	96.007	96.007	93	100



На овој групи конта планирани су расходи у износу од 103.750 хиљада динара, а извршени у износу од 96.007 хиљада динара из средстава буџета Града Кикинде.

1. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 103.750 хиљада динара, а извршени у износу од 96.007 хиљада динара и то за: 1) текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451100 у износу од 36.247 хиљада динара и 2) капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451200 у износу од 59.760 хиљада динара.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима, конто 451191. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 36.247 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Капиталне субвенције јавном градском превозу, конто 451211. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 10.000 хиљада динара за субвенције Јавном предузећу „Аутопревоз“ Кикинда на основу Програма коришћења средстава субвенција којим је предвиђено улагање у пројекат дигитализације и осавремењавање пословања.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности
Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451291. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 59.760 хиљада динара за субвенције.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

3.1.2.13. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр. 21, Трансфери осталим нивоима власти у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	211.963	203.520	190.902	190.902	94	100
2	Укупно Град	211.963	203.520	190.902	190.902	94	100

1. Градска управа

На овој буџетској позицији планирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 203.520 хиљада динара, а извршени у износу од 190.902 хиљада динара и то: 1) текући трансфери осталим нивоима власти, конто 463100 у износу од 170.376 хиљада динара и 2) текући трансфери осталим нивоима власти, конто 463200 у износу од 20.526 хиљада динара.

Текући трансфери нивоу Републике, конто 463111. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 168.777 хиљада динара и то за: 1) основно образовање 111.877 хиљада динара, 2) средње образовање 36.077 хиљада динара, 3) социјалну заштиту 17.823 хиљаде динара и 4) Националној служби за запошљавање 3.000 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за дотације Националној служби за запошљавање, у износу од најмање 3.000 хиљаде динара, на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији



програма или мера активне политике запошљавања за 2018. годину број V-112-12/2018 од 29. маја 2018. године, планирани, евидентирани и извршени на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да расходе за реализацију програма и мера активне политике запошљавања планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама.

Капитални трансфери нивоу Републике, конто 463211. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 18.004 хиљаде динара за основно образовање 16.908 хиљада динара и за средње образовање 1.095 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Евидентирање расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неправилно исказаних финансијских извештаја.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да расходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр. 22, Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	21.932	21.799	21.617	21.617	99	100
2	Укупно Град	21.932	21.799	21.617	21.617	99	100

1. Градска управа

На овој буџетској позицији планирани су расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 21.799 хиљада динара, а извршени у износу од 21.617 и то за: 1) текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464100 у износу од 19.617 хиљада динара; 2) капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464200 у износу од 2.000 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

3.1.2.15. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.



Табела бр. 23, Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	37.000	36.838	36.821	36.821	100	100
2	Месне заједнице	578	589	421	421	71	100
3	Предшколска установа Драгољуб Удицки	14.667	13.211	11.884	11.884	90	100
4	Центар за стручно усавршавање	455	415	283	283	68	100
5	Културни центар	550	550	533	533	97	100
6	Историјски архив	720	720	646	646	90	100
7	Народна библиотека Јован Поповић	1.600	1.600	1.588	1.588	99	100
8	Народни музеј	800	840	840	840	100	100
9	Народно позориште	2.340	2.340	2.224	2.224	95	100
10	Центар за ликовну и примењену уметност Терра	680	680	621	621	91	100
11	Спортски центар Језеро	1.800	1.800	1.800	1.800	100	100
12	Укупно све организационе јединице	61.190	59.583	57.661	57.661	97	100
13	Укупно Град	61.437	59.857	57.935	57.935	97	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 59.857 хиљада динара, а извршени у износу од 57.935 хиљада динара.

1. Градска управа

На овој буџетској позицији планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 36.838 хиљада динара, а извршени у износу од 36.821 хиљаду динара за остале текуће дотације и трансфере, конто 465100.

Остале текуће дотације и трансфери – конто 465111. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 23.636 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за суфинансирање пројекта у области јавног информисања у износу од најмање 18.720 хиљада динара и то: 1) расходи у износу од 13.770 хиљада динара на основу Уговора број V-642-4/2018 године, који је закључен са ТВ „Рубин“ Кикинда и 2) расходи у износу од 4.950 хиљада динара на основу Уговора број V-642-1/2018 године који је закључен са „Нове кикиндске новине“ д.о.о. Кикинда планирани, извршени и евидентирани на групи конта 465000 – Остале текуће дотације и трансфери, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Остале текуће дотације по закону, конто 465112. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 13.187 хиљаде динара који се односе на пренос средстава у буџет Републике Србије, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³³.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

³³ „Службени гласник РС“, број 116/14 и 95/18;



2. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“

На овој буџетској позицији планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 13.211 хиљада динара, а извршени у износу од 11.884 хиљада динара за Остале текуће дотације и трансфери, конто 465100.

Остале текуће дотације и трансфери – конто 465112. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 11.884 хиљаде динара који се односе на пренос средстава у буџет Републике Србије, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Евидентирање расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неправилно презентованих финансијских извештаја.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да расходе евидентирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр. 24, Накнаде за социјалну заштиту из буџета у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	69558	101.559	89.452	89.452	88	100
2	Укупно Град	70.338	102.339	90.118	90.118	88	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 102.339 хиљада динара, а извршени у износу од 90.118 хиљада динара и то: из средстава буџета Града Кикинде 63.525 хиљада динара и из осталих извора 26.593 хиљаде динара.

1. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 101.559 хиљада динара, а извршени у износу од 89.452 хиљаде динара и то за: 1) накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472300 у износу од 22.331 хиљада динара; 2) накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, конто 472700 у износу од 30.678 хиљада динара; 3) накнаде из буџета за становање и живот, конто 472800 у износу од 28.256 хиљаде динара и 4) остале накнаде из буџета, конто 472900 у износу од 8.187 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.



Накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472311. На овом конту су извршени и евидентирани расходи у износу 22.331 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Студентске стипендије, конто 472714. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 8.640 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу Одлуке број V-61-20/2017-1 од 26. јануара 2018. године о додели стипендија коју је донео Градоначелник Града Кикинде, након спроведеног Јавног конкурса за доделу стипендија студентима високошколских установа са територије Града Кикинде за школску 2017/2018. годину.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Превоз ученика, конто 472718. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 20.709 хиљаде динара. Плаћање је извршено на основу Одлуке о регресирању и бесплатном превозу број III-04-06-57/2017 од 22. децембра 2017. године коју је донела Скупштина Града Кикинде.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Једнократна помоћ, конто 472931. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 8.187 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.17. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним организацијама.

Табела бр. 25, Дотације невладиним организацијама у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	104.590	109.450	106.760	106.760	98	100
2	Укупно Град	137.696	142.781	139.859	139.859	98	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 142.781 хиљада динара, а извршени у износу од 139.859 хиљада динара.

1. Градска управа

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 109.450 хиљада динара, а извршени у износу од 106.760 хиљада динара и то за: 1) дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима, конто 481100 у износу од 13.323 хиљада динара и 2) дотације осталим непрофитним институцијама, конто 481900 у износу од 93.437 хиљада динара.

Дотације Црвеном крсту Србије, конто 481131. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 13.323 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Дотације спортским омладинским организацијама, конто 481911. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 37.431 хиљада динара.

Расходи су извршени на основу Уговора које је Град Кикинда закључио са корисницима средстава. Избор редовних годишњих програма који ће се суфинансирати из буџета Града Кикинде врши се у складу са Правилником о категоризацији



спортских клубова, удружења, организација и стручњака Града Кикинде и вредновању годишњих програма који доноси Градско веће на предлог Спортског савеза Кикинде.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Дотације осталим непрофитним институцијама, конто 481991. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 55.305 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 26, Новчане казне и пенали по решењу судова у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	6.350	6.290	4.523	4.523	72	100
2	Укупно Град	11.032	11.042	7.369	7.369	67	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 11.042 хиљаде динара, а извршени у износу од 7.369 хиљада динара из средстава буџета Града Кикинде.

1. Градска управа

На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 6.290 хиљада динара, а извршени у износу од 4.523 хиљада динара и то: 1) остали порези, конто 482100 у износу од 3.028 хиљаде динара и 2) остале таксе, конто 482200 у износу од 1.495 хиљада динара

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

3.1.2.19. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр. 27, Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	4.760	4.760	4.133	4.133	87	100
2	Укупно Град	4.760	4.760	4.133	4.133	87	100

1. Градска управа

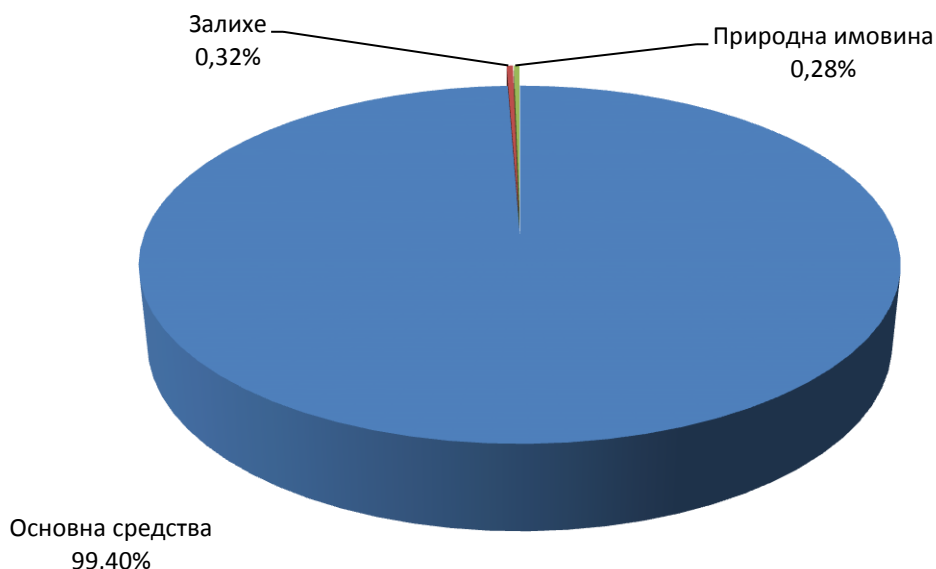
На овој групи конта планирани су расходи у износу од 4.760 хиљада динара, а извршени у износу од 4.133 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.



3.1.3. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.



Графикон број 4 - Структура извршених издатака

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 28, Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	633.370	661.151	473.645	473.645	72	100
2	МЗ Башаид	2.578	2.577	2.577	2.577	100	100
3	МЗ Мокрин	3.929	3.928	3.928	3.928	100	100
4	Предшколска установа Драгољуб Удицки	15.121	13.624	12.881	12.881	95	100
5	Народно позориште	5.934	5.934	5.375	5.375	91	100
6	Укупно све организационе јединице	660.932	687.214	498.406	498.406	73	100
7	Укупно Град	671.682	697.936	500.836	500.836	72	100

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 697.936 хиљаде динара, а извршени у износу од 500.836 хиљада динара.

1. Градска управа.



На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 661.151 хиљаду динара, а извршени у износу од 473.645 хиљада динара. Од тога 290.788 хиљада динара из буџета Града Кикинде, 93.378 хиљада динара из буџета Републике Србије, 57.129 хиљада динара из буџета АП Војводине и 32.350 хиљада динара из осталих извора финансирања.

Куповина осталог стамбеног простора, конто 511118. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 1.575 хиљада динара који се односе на плаћање прве рате по уговору број ИП2679/18 од 25. маја 2018. године.

Уговор је закључен између Града Кикинде, Грађевинске дирекције Србије д.о.о. Београд (у даљем тексту Дирекција) и ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге Кикинда (у даљем тексту ЈП Кикинда) ради накнаде улагања Дирекцији по Уговору³⁴ о заједничкој изградњи (суфинансирању) стамбеног објекта на локацији Микро насеље Блок Д. Уговор о суфинансирању Дирекција је закључила са ЈП „Општинска стамбена агенција“, која је у међувремену престала са радом, а град Кикинда је, као оснивач, преузео сва права и обавезе. Уговором број ИП2679/18 Град Кикинда се обавезао да, уместо предаје у власништво станова површине 213,77m² Дирекцији исплати износ од 15.746 хиљада динара у 10 једнаких годишњих рата. Прва рата доспева, одмах по потписивању уговора, а најкасније до 30. априла 2018. године, а остатак дуга у девет годишњих рата уз менично обезбеђење.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Куповина складишта, силоса, гаража и сл., конто 511126. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 22.932 хиљаде динара .

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Куповина фабричких хала, конто 511127. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 59.297 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 511231. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 20.646 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за израду пешачког моста у склопу пројекта „Старо језеро-живот нашег града“ на основу авансног рачуна број RA008000010 добављача ВПД „Горњи Банат“ доо Кикинда, у износу од најмање 7.318 хиљада динара неправилно евидентирани задужењем синтетичког конта 252100 – Добављачи у земљи, уместо задужењем синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чл. 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. До 31. децембра 2018. године извођач је доставио прву привремену ситуацију у износу од 5.329 хиљада динара. Шире објашњено у тачки 3.3 Биланс стања.

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да дате авансе евидентирају у складу са Правилником стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Водовод, конто 511241. На овој економској класификацији евидентирани су издаци од 73.630 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за реконструкцију водоводне мреже на територији Града на основу авансних рачуна број 48/09-ПР и 06/02-ПР добављача „Градитељ НС“ Нови Сад, у износу од најмање 34.594 хиљаде динара неправилно евидентирани задужењем синтетичког конта 252100 –

³⁴ Уговор број ОВ Iбр. 223/2013 од 11.4.2013. године;



Добављачи у земљи, уместо задужењем синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чл. 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. *Како су до 31. децембра 2018. године дати аванси оправдани кроз привремене и окончане ситуације овакав начин евидентирања није се одразио на билансне позиције у билансу стања.*

Канализација, конто 511242. На овој економској класификацији евидентирани су издаци од 39.781 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за изградњу дела канализационе мреже на територији Града на основу авансног рачуна број 01/07-ПР добављача „Градитељ НС“ Нови Сад, у износу од најмање 11.099 хиљада динара неправилно евидентирани задужењем синтетичког конта 252100 – Добављачи у земљи, уместо задужењем синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са члановима 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. *Како је до 31. децембра 2018. године оправдани аванси кроз привремену ситуацију овакав начин евидентирања није се одразио на билансне позиције у билансу стања.*

Комуникациони и електрични водови, конто 511292. На овој економској класификацији евидентирани су издаци од 5.079 хиљада динара.

Издаци од најмање 3.151 хиљаде динара извршени су за плаћање прикључка електричних инсталација у згради у улици Пере Сегединца.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Изградња осталих објеката, конто 511299. На овој економској класификацији евидентирани су издаци од 49.433 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за радове на изградњи градске пијаце на основу авансног рачуна број 10-07-18 добављача „Трон-тех“ доо Нови Сад, у износу од најмање 15.717 хиљада динара неправилно евидентирани задужењем синтетичког конта 252100 – Добављачи у земљи, уместо задужењем синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чл. 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. *Како су до 31. децембра 2018. године оправдани аванси кроз привремену ситуацију овакав начин евидентирања није се одразио на билансне позиције у билансу стања.*

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, конто 511321. На овој економској класификацији евидентирани су издаци од 10.499 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- издаци од најмање 498 хиљада динара извршени за кречење 1.845 m² простора Геронтолошког центра у Кикинди на основу рачуна број 2/18 и уговора број V-404-79/2018 од 29. маја 2018. године који је Град Кикинда закључио са СЗР „Пекаревић“ из Кикинде. Поменути издаци односе на објекат Геронтолошког центра који се не налази у пословним књигама Града, а по окончању радова није извршен пренос и повећање вредности објекта у пословним књигама Геронтолошког центра;
- издаци од најмање 834 хиљаде динара извршени су за одржавање основних школа на основу Уговора број V-404-1/2017-54 од 11. септембра 2017. године који је Град Кикинда закључио са „Премиус“ д.о.о. Земун. Поменути издаци односе на објекат школе који се не налази у пословним књигама Града, а по окончању радова није извршен пренос и повећање вредности објекта у пословним књигама основне школе;



- издаци од најмање 1.575 хиљада динара према окончаној ситуацији број Р-17/18 извршени су за санацију фасаде на згради Културног центра, на основу уговора број V-404-1/2018-47 од 22. јуна 2018. године који је закључен са добављачем „Изградња Филиповић“ д.о.о. Суботица. Извршени издаци се односе на објекат који се налази у пословним књигама Културног центра, а да по окончању радова није извршен пренос и повећање вредности објекта у пословним књигама овог индиректног корисника.

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да вредност евидентираних издатака за зграде и грађевинске објекте, након завршетка радова пренесу из пословних књига Града у пословне књиге корисника како би повећали вредност објекта на којима су изведени радови.

Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова конто 511322. На овој економској класификацији евидентирани су издаци од 5.699 хиљада динара.

Издаци од најмање 1.574 хиљаде динара извршени су за плаћање ПДВ по основу привремене ситуације на основу уговора V - 404-1/2017-95 који је закључен са „STiM gradnja“ д.о.о. Београд ради реконструкције, адаптације и инвестиционог одржавања Геронтолошког центра Кикинда.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности *Капитално одржавање објекта за потребе образовања, конто 511323.* На овој економској класификацији евидентирани су издаци од 4.529 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени издаци у износу од најмање 1.415 хиљада динара извршени су на основу прве привремене ситуације на основу уговора V-404-1/2018-85 који је закључен са ГП „Пемир“ Кикинда ради инвестиционог одржавања објекта вртића „Колибри који није евидентиран у пословним књигама Града Кикинде, него у пословним књигама Предшколске установе „Драгољуб Удицки“, а да по окончању радова није извршен пренос и повећање вредности објекта вртића Колибри у пословним књигама предшколске установе.

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да вредност извршених издатака за зграде и грађевинске објекте, након завршетка радова пренесу из пословних књига града у пословне књиге корисника како би повећали вредност објекта на којима су изведени радови.

Капитално одржавање установа културе, конто 511394. На овој економској класификацији евидентирани су издаци од 19.782 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за плаћање аванса за извођење радова на сувенирници Центар за ликовну и примењену уметност „Тегга“ са пратећим садржајима на основу уговора број V-404-1/2017-88 од 13. фебруара 2018. године који је закључен са „STiM Gradnja“ доо Београд у износу од 1.639 хиљада динара евидентирани су задужењем синтетичког конта 252100 - Добављачи у земљи уместо задужењем синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чл. 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Како су до 31. децембра 2018. године оправдани аванси кроз окончану ситуацију овакав начин евидентирања није се одразио на билансне позиције у билансу стања.

Капитално одржавање осталих објекта, конто 511399. На овој економској класификацији евидентирани су издаци од 24.309 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за радове на санацији и полагању плочица у затвореном градском базену на основу аванских



рачуна број 051/18 и 001П/3040/18 добављача ГП „Пемир“ доо Кикинда и „Антикор“ Београд, у износу од најмање 3.763 хиљаде динара евидентирани су задужењем синтетичког конта 252100 – Добављачи у земљи, уместо задужењем синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чл. 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Извршени издаци се односе на објекат који се налази у пословним књигама Спортског центра „Језеро“, а да по окончању радова није извршен пренос и повећање вредности објекта у пословним књигама овог индиректног корисника. *Како је до 31. децембра 2018. године испостављена окончана ситуације, овакав начин евидентирања није се одразио на билансне позиције у билансу стања;*

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да вредност извршених издатака за зграде и грађевинске објекте, након завршетка радова пренесу из пословних књига града у пословне књиге корисника како би повећали вредност објеката на којима су изведени радови.

Пројектна документација, конто 511451. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу 55.825 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- издаци за пројектну документацију на основу предрачуна број 01/18 и уговора број V404-1/2018-29 који је закључен са СЗР „ВИА Инжењеринг“ Нови Сад, у износу од најмање 4.916 хиљада динара су неправилно евидентирани задужењем синтетичког конта 252100 – Добављачи у земљи, уместо задужењем синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чл. 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. *У току поступка ревизије извршено је сторнирање задужења на конту 252111 и задужење синтетичког конта 015200;*
- издаци за пројектну документацију за изградњу централне пијаце на основу предрачуна број МР 27-12/17 добављача „NID Energy Systems“ доо Параћин, у износу од најмање 3.221 хиљаду динара су неправилно евидентирани задужењем синтетичког конта 252100 – Добављачи у земљи, уместо задужењем синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чл. 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. *У току поступка ревизије извршено је сторнирање задужења на конту 252111 и задужење синтетичког конта 015200;*
- издаци за пројектну документацију на основу авансног рачуна број А011604 добављача „АГ институт“ Нови Сад, у износу од најмање 6.745 хиљада динара су неправилно евидентирани задужењем синтетичког конта 252100 – Добављачи у земљи, уместо задужењем синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чл. 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. *У току поступка ревизије извршено је сторнирање задужења на конту 252111 и задужење синтетичког конта 015200.*

2. Месна заједница „Мокрин“.

На овој групи конта планирани су и извршени издаци у износу од 3.928 хиљаде динара, у целини из осталих извора финансирања.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања, конто 511323. На овој економској класификацији евидентирани су издаци од 2.270 хиљада динара.



На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се издаци за замену столарије на згради Основне школе „Васа Стајић“ из Мокрина извршени на основу Уговора број 164/2018 од 23. марта 2018. године који је Месна заједница „Мокрин“ закључила са „Рapid Продукт“ д.о.о. Ваљево у износу од најмање 1.303 хиљаде динара односе на објекат који се не налази у пословним књигама месне заједнице, а да по окончању радова није извршен пренос и повећање вредности објекта у пословним књигама основне школе.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да вредност извршених издатака за зграде и грађевинске објекте, након завршетка радова пренесу из својих пословних књига у пословне књиге корисника код кога је објекат евидентиран.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката конто 511393. На овој економској класификацији евидентирани су издаци од 1.658 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

3. Месна заједница „Башаид“.

На овој групи конта планирани су и извршени издаци у износу од 2.577 хиљаде динара.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката конто 511393.

На овој економској класификацији евидентирани су издаци од 2.577 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

4. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“.

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 13.624 хиљаде динара, извршени су издаци у износу од 12.881 хиљада динара, од чега 10.812 хиљада динара из извора 01 - Издаци из буџета, а 2.069 хиљада динара из осталих извора финансирања.

Објекти за потребе образовања, конто 511323. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 12.791 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

5. Народно позориште Кикинда.

Са ове групе конта планирани су издаци у износу од 5.934 хиљаде динара, док су извршени у износу од 5.375 хиљада динара.

Установе културе, конто 511294. Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 5.334 хиљада динара за радове на доградњи фоајеа Народног позоришта.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

Ризик

Неправилним евидентирањем датих аванса ствара се ризик да подаци о стању потраживања и обавеза неће бити објективно исказани, као и ризик од могућих губитка новчаних средстава.

Извршавање издатака за капитално одржавање зграда и објекте од стране индиректних буџетских корисника који немају у пословним књигама евидентирану имовину на коју се односе издаци, ствара ризик да за вредност извршених издатака неће бити увећана вредност објекта.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да вредност извршених издатака за зграде и грађевинске објекте, након завршетка радова пренесу из пословних књига града у



пословне књиге корисника како би повећали вредност објеката на којима су изведени радови.

3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр. 29, Машине и опрема

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	36.532	39.706	30.467	30.467	77	100
2	Предшколска установа Драгољуб Удицки	5.888	5.766	5.761	5.761	100	100
3	Историјски архив	2.585	2.585	2.555	2.555	99	100
4	Центар за ликовну и примењену уметност Терра	1.944	2.063	1.471	1.471	71	100
5	Спортски центар Језеро	1.700	1.730	1.669	1.669	96	100
6	Укупно све организационе јединице	48.649	51.850	41.923	41.923	81	100
7	Укупно Град	52.356	56.237	45.492	45.492	81	100

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 56.237 хиљада динара, а извршени у износу од 45.492 хиљада динара за: 1) опрему за саобраћај, конто 512100 у износу од 8.762 хиљаде динара; 2) административну опрему, конто 512200 у износу од 16.591 хиљаду динара; 3) опрему за заштиту животне средине, конто 512400 у износу од 1.472 хиљаде динара; 4) опрему за образовање, науку, културу и спорт, конто 512600 у износу од 2.194 хиљаде динара; 5) опрему за јавну безбедност, конто 512800 у износу од 15.424 хиљаде динара и 6) опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему, конто 512900 у износу од 1.049 хиљада динара.

1. Градска управа.

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 39.706 хиљада динара, док извршени издаци износе 30.467 хиљада динара и то: 1) за опрему за саобраћај, конто 512100 у износу од 8.399 хиљада динара; 2) административну опрему, конто 512200 у износу од 4.521 хиљаду динара; 3) опрему за заштиту животне средине, конто 512400 у износу од 1.472 хиљада динара; 4) опрему за образовање, науку, културу и спорт, конто 512600 у износу од 738 хиљада динара; 5) опрему за јавну безбедност, конто 512800 у износу од 15.337 хиљада динара.

Опрема за културу, конто 512631. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 738 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за набавку промотивне кочије за „Дане лудаје“ на основу уговора број V404-159/2018 од 27. августа 2018. године добављача ПР „КИ Тројка“ за производња хлеба и пецива из Кикинде у износу од 415 хиљада динара извршени на основу рачуна који је издат и плаћен пре испоруке наручене опреме и пре закљученог уговора. Плаћање по рачуну, коме недостаје документација о пријему у суштини представља авансно плаћање, које није евидентирано, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски и чланом 9.



Уредбе о буџетском рачуноводству. Како је промотивна кочија испоручена, овакав начин евидентирања није се одразио на билансне позиције у билансу стања.

Опрема за јавну безбедност, конто 512811. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 15.337 хиљада динара.

Издаци се односе на плаћање обавезе које доспева у 2018. години за набавку опреме за јавну безбедност на основу Уговора број V-404-1/2017-96 од 31. јануара 2018. године који је закључен са „Macchina security“ д.о.о Нови Београд уговорене вредности 61.348 хиљада динара без ПДВ, односно 73.618 хиљада динара са ПДВ. Издаци за набавку опреме за јавну безбедност извршени на основу документације из које се са сигурношћу не може потврдити када је опрема монтирана и да ли је пуштена у рад. Према писаној информацији добијеној у поступку ревизије сва набављена опрема је монтирана, пуштена у пробни рад и тестирање, постоји дистрибуција и емитовање видео сигнала, али још увек није у званичној употреби јер се чекају неопходне дозволе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је опрема за јавну безбедност у билансу стања евидентирана на синтетичком конту 011200 - Опрема без адекватних доказа да су се стекли услови за пренос у употребу. Шире објашњено у тачки 3.3. биланс стања.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да интерним актом пропишу начин и услове на основу којих се врши преносе имовина из припреме у употребу.

2. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“.

На овој групи конта планирани су издаци од 5.766 хиљада динара, извршени су и износу од 5.761 хиљаде динара и то: 1) административна опрема, синтетички конто 512200 у износу од 5.635 хиљада динара и 2) опрема за образовање културу и спорт, синтетички конто 512600 у износу од 126 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

3. Историјски архив Кикинда.

На овој групи конта планирани су издаци од 2.585 хиљада динара, извршени су и износу од 2.555 хиљаде за административну опрему.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

4. Центар за ликовну и примењену уметност „Терга“.

На овој групи конта планирани су издаци од 2.063 хиљаде динара, извршени су у износу од 1.471 хиљаде динара, од чега је 1.385 хиљада динара извршено и то: 1) за административну опрему, синтетички конто 512200 у износу од 1.384 хиљаде динара и 2) опрему за јавну безбедност, синтетички конто 512800 у износу од 87 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

6. Спортски центар „Језеро“.

На овој групи конта планирани су издаци од 1.730 хиљада динара, извршени су и износу од 1.669 хиљаде динара и то: 1) за опрему за саобраћај, синтетички конто 512100 у износу од 393 хиљаде динара; 2) административну опрему, синтетички конто 512200 у износу од 621 хиљаде динара и 3) опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему, синтетички конто 512900 у износу од 685 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

Ризик



Евидентирање издатака на основу рачуна који је испостављен пре испоручене робе, носи ризик од губитка имовине.

Пренос имовине у припреми на конта имовине употребе пре него што су се стекли услови носи ризик неправилног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да интерним актима уреде пренос имовине из припреме у употребу.

3.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела бр. 30, Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.700	1.701	795	795	47	100
3	Укупно Град	2.688	2.713	1.788	1.788	66	100

1. Градска управа

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 1.701 хиљада динара, а извршени у износу од 795 хиљада динара.

Компјутерски софтвер, конто 515111. Извршени су издаци у износу од 795 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

3.1.3.4. Набавка шума, група 543000

Група 543000 – Набавка шума садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за шуме и воде.

Табела бр. 31, Набавка шума

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	4.000	8.381	1.561	1.561	19	100
2	Укупно Град	4.000	8.381	1.561	1.561	19	100

1. Градска управа

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 8.381 хиљаде динара, а извршени у износу од 1.561 хиљаду динара, за подизање пољозаштитног појаса у КО Банатска Топола, потес Велики рит.

Набавка шума, конто 543111. Извршени су издаци у износу од 1.561 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је евидентирање издатака, ради подизања пољозаштитног појаса у износу од 1.561 хиљаде динара, на основу Уговора број V-404-1/201-87 и авансног предрачуна број 14/18 од 14. децембра 2018. године добављача „Vikumak“ ПР Иђош није извршено у складу са чл. 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Авансна уплата евидентирана



је задужењем синтетичког конта 252100 - Добављачи у земљи, уместо задужењем конта. Истовремено, за исти износ више је исказана имовина, синтетички конто 014300 – Шуме и воде и мање су исказани аванси за нефинансијску имовину на синтетичком конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину. У току поступка ревизије извршено је сторнирање задужења на конту 252111 и задужење синтетичког конта 015200.

3.2. Биланс прихода и расхода

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³⁵ прописано је да се финансијски извештаји састављају и достављају на следећим обрасцима: 1) Биланс стања; 2) Биланс прихода и расхода; 3) Извештај о капиталним издацима и примањима; 4) Извештај о новчаним токовима и 5) Извештај о извршењу буџета. Финансијски извештаји садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то: 1) објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења; 2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; 3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године; 4) преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима.

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања за текућу и претходну годину.

Табела бр. 32, Биланс прихода и расхода - Образац 2

у хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.185.718	2.587.900	2.587.900	0
700000	Текући приходи	2.129.802	2.552.511	2.552.511	0
710000	Порези	1.330.893	1.431.670	1.431.670	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	819.814	914.061	914.061	0
712000	Порез на фонд зарада	0	1	1	0
713000	Порез на имовину	408.082	400.122	400.122	0
714000	Порез на добра и услуге	71.913	84.571	84.571	0
716000	Други порези	31.084	32.915	32.915	0
730000	Донације и трансфери	322.145	528.820	528.820	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	20.597	32.904	32.904	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	301.548	495.916	495.916	0
740000	Други приходи	476.110	592.021	592.021	0
741000	Приходи од имовине	263.815	337.268	337.268	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	116.110	131.723	131.723	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	9.276	10.848	10.848	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	22.878	10.445	10.445	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	64.031	101.737	101.737	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	10	0	0	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	10	0	0	0
790000	Приходи из буџета	644	0	0	0
791000	Приходи из буџета	644	0	0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	55.916	35.389	35.389	0
810000	Примања од продаје основних средстава	51.787	35.389	35.023	366

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 18/15;

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



811000	Примања од продаје непокретности	51.787	30.219	29.853	366
812000	Примања од продаје осталих основних средстава	0	5.170	5.170	0
820000	Примања од продаје залиха	4.129	0	0	0
822000	Примања од продаје залиха производње	237	0	0	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	3.892	0	0	0
840000	Примања од продаје природне имовине	0	0	366	-366
841000	Примања од продаје земљишта	0	0	366	-366
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.078.314	2.558.907	2.558.907	0
400000	Текући расходи	1.796.737	2.007.405	2.004.932	2.473
410000	Расходи за запослене	448.453	476.456	476.456	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	352.612	357.793	357.793	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	63.513	64.221	64.221	0
413000	Накнаде у природи	2.707	1.520	1.520	0
414000	Социјална давања запосленима	9.570	10.045	10.045	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.564	10.236	10.236	0
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	15.487	32.641	32.641	0
420000	Коришћење роба и услуга	839.733	907.355	877.634	29.721
421000	Стални трошкови	144.713	147.633	147.633	0
422000	Трошкови путовања	53.197	49.560	3.850	45.710
423000	Услуге по уговору	200.412	226.024	246.254	-20.230
424000	Специјализоване услуге	258.481	283.948	280.602	3.346
425000	Текуће поправке и одржавање	125.066	133.503	133.503	0
426000	Материјал	57.864	66.687	65.792	895
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	2.642	0	0	0
434000	Употреба шума и вода	2.642	0	0	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	442	83	83	0
441000	Отплате домаћих камата	438	81	81	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	4	2	2	0
450000	Субвенције	57.165	110.890	110.890	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	48.133	96.007	96.007	0
454000	Субвенције приватним предузећима	9.032	14.883	14.883	0
460000	Донације, дотације и трансфери	236.696	270.458	251.738	18.720
463000	Трансфери осталим нивоима власти	176.168	190.906	187.906	3.000
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	5.778	21.617	24.617	-3.000
465000	Остале дотације и трансфери	54.750	57.935	39.215	18.720
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	88.860	90.118	136.086	-45.968
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	88.860	90.118	136.086	-45.968
480000	Остали расходи	122.746	152.045	152.045	0
481000	Дотације невладиним организацијама	107.795	139.859	139.859	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.825	7.369	7.369	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	13.126	684	684	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	4.133	4.133	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	281.577	551.502	553.975	-2.473
510000	Основна средства	277.528	548.186	550.659	-2.473
511000	Зграде и грађевински објекти	243.575	500.836	500.836	0
512000	Машине и опрема	31.062	45.492	47.965	-2.473
513000	Остале некретнине и опрема	522	70	70	0
515000	Нематеријална имовина	2.369	1.788	1.788	0
520000	Залихе	2.275	1.755	1.755	0
523000	Залихе робе за даљу продају	2.275	1.755	1.755	0
540000	Природна имовина	1.774	1.561	1.561	0
543000	Шуме	1.774	1.561	1.561	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				0
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	107.404	28.993	28.993	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит			0	0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	84.412	142.959	142.959	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	83.195	142.476	142.476	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.217	483	483	0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	42.025	46.059	46.059	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	41.195		0	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје	830	46.059	46.059	0



	нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	149.791	125.890	125.890	0
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	13.260		0	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	136.531	125.890	125.890	0

Приходи и примања

Према подацима за 2018. годину остварени су текући приходи у износу од 2.552.511 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 35.389 хиљада динара, што укупно износи 2.587.900 хиљада динара. Како су у претходној години текући приходи остварени у износу од 2.129.802 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 55.916 хиљада динара, што укупно износи 2.185.718 хиљада динара, повећање остварених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у 2018. години у односу на 2017. годину износи 18,4%.

Расходи и издаци

Према подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 2.007.405 хиљада динара и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 551.502 хиљаде динара, што укупно износи 2.558.907 хиљада динара. Како су у претходној години текући расходи извршени у износу од 1.796.737 хиљада динара, а издаци за набавку нефинансијске имовине у укупном износу од 281.577 хиљаде динара, што укупно износи 2.078.314 хиљада динара, повећање извршених расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине у 2018. години у односу на 2017. годину износи 23,1%.

Резултат пословања

Град Кикинда је у 2018. години исказао буџетски суфицит у износу од 28.993 хиљаде динара. Буџетски суфицит коригован је за: 1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 142.476 хиљада динара, 2) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 483 хиљаде динара и 3) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 46.059 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у консолидованом Билансу прихода и расхода за 2018. годину, утврђена су укупна одступања од 74.525 хиљада динара, што није у складу са чл. 14, 15. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања;
- у консолидованом Билансу прихода и расхода за 2018. годину на билансној позицији ОП 2356 - Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине, више је исказан износ од 46.059 хиљада динара, јер Град Кикинда у току 2018. године нема извршених издатка за набавку финансијске имовине, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у консолидованом Билансу прихода и расхода за 2018. годину на билансној позицији ОП 2351 - Део неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, исказан је износ од 483 хиљаде динара



- уместо на позицији ОП 2353 - Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у консолидованом Билансу прихода и расхода за 2018. годину на билансној позицији ОП 2349 - Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, исказан је износ од 142.476 хиљада динара, иако је из нераспоређеног вишка прихода (извор финансирања 13) извршено покриће расхода и издатака у износу од 93.933 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико нису у потпуности исказани приходи и примања и расходи и издаци у финансијским извештајима и на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да резултат пословања неће бити тачно исказан.

Препорука број 12

Одговорним лицима Града Кикинде препоручујемо да: 1) расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) Биланс прихода и расхода - Образац 2 попуњавају и кориговање буџетског суфицита врше у складу са прописима.

3.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембра 2017. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

У Биланс стања укључени су подаци из главне књиге трезора и подаци из завршних рачуна директних корисника буџетских средстава који укључују податке из завршних рачуна индиректних корисника.

Попис имовине и обавеза

Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у



књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра 2018. године за коју се врши попис.

Начелник Градске управе донео је Одлуку³⁶ о попису и образовању Централне пописне комисије чији је задатак да координира рад свих пописних комисија. Предмет пописа је утврђивања стања основних средстава, залиха репродукционог материјала, готових производа, робних резерви и робе за даљу продају, залиха потрошног материјала и ситног инвентара, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, новчаних средстава и готовинских еквивалената, имовине других правних лица и краткорочних и дугорочних обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године. Образоване су три посебне пописне комисије:

- 1) Комисија за попис основних средстава - опреме, залиха, имовине других правних лица, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза;
- 2) Комисија за попис основних средстава - непокретности;
- 3) Комисија за попис инвестиција у припреми.

Централна комисија за попис је дана 5. фебруара 2019. године доставила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Града Кикинде са стањем на дан 31. децембра 2018. године. Одлуку о усвајању пописа Централне комисије за попис имовине и обавеза Града Кикинде са стањем на дан 31.12.2018. године³⁷ донео је Начелник Градске управе дана 5. фебруара 2019. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Град Кикинда није интерним актом дефинисао шта се сматра основним средством, услед чега је поједина опрема високе вредности евидентирана у пословним књигама као ситан инвентар;
- Комисија за попис није извршила попис меница и банкарских гаранција прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки, што није у складу чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима директних буџетских корисника да: регулишу интерним актима питања у вези са вршењем пописа односно и изврше свеобухватни попис имовине и обавеза.

Попис имовине и обавеза индиректних буџетских корисника

Активности које су везане за годишњи попис имовине и обавеза на дан 31. децембар године за коју се врши попис утврђене су Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисија које је донео надлежни орган.

Имовина која је предмет пописа обухвата: нематеријална улагања, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину, дугорочне и краткорочне обавезе.

³⁶ Број Ш- 04-404-257/2018 од 29.11.2018. године;

³⁷ Број Ш- 04-404-257/2018;



Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године извршили су Установе чији је оснивач град Кикинда (Културни центар Кикинде, Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда, Историјски архив Кикинде, Народни музеј Кикинда, Народно позориште Кикинда, Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“, Центар за стручно усавршавање Кикинда, Центар за пружање услуга социјалне заштите Кикинда, Спортски центар „Језеро“ Кикинда, Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда и месне заједнице (Банатска Топола, Банатско Велико Село, Башаид, Иђош, Мокрин, Наково, Нови Козарци, Руско Село и Сајан).

Надлежни органи Установа и Месних заједнице образовали су комисије за попис имовине и обавеза, одредили период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу. Пописом су обухваћени нефинансијска имовина у сталним средствима и залихама, новчана средства, краткорочна потраживања и обавезе према добављачима.

Све пописне комисије су донеле План рада.

Надлежни органи Установа и Месних заједница усвојили су извештаје о извршеном попису имовине и обавеза.

Ревизију смо извршили увидом у пописни материјал, главну и помоћне књиге и извештаје о попису.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Извештаји о попису индиректни буџетских корисника не садрже стварно и/или књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама или друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Код већине индиректних корисника Комисија за попис извршила је попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, у збирним износима, према стању у пословним књигама, а да нису извршили усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње, што није у складу са чл. 2. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Спортски центар „Језеро“ није извршио усклађивање стања главне књиге са помоћном књигом купаца, помоћном књигом добављача и помоћном књигом основних средстава пре пописа имовине и обавеза, што је није у складу са чланом 18. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Спортски центар „Језеро“ није у потпуности обележио основна средства инвентарним бројевима, тако да је истим инвентарним бројем обележено више комада исте врсте опреме;
- Центар за стручно усавршавање Кикинда није до дана завршетка пописа примио пописне листе од правних лица код којих се налази опрема дата на коришћење, а да при томе није извршио попис предметне опреме на посебним пописним листама, што није у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника да попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да: 1) регулишу интерним актом сва питања у вези са вршењем пописа; 2) изврше свеобухватни попис имовине и обавеза; 3) изврше усклађивање главне књиге са помоћним књигама које воде и 4) Извештај о извршеном попису састављају у складу са прописима.

Актива

Укупна актива исказана у консолидованом билансу стања Града Кикинде на дан 31. децембра 2018. године исказана је у бруто вредности од 12.505.434 хиљаде динара и нето вредности од 7.745.610 хиљада динара, актива директних корисника износи 7.223.174 хиљаде динара, а актива индиректних корисника 522.436 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 9.450.774 хиљаде динара и нето вредности у износу од 6.759.602 хиљаде динара.

Некретнине и опрема, група 011000

Некретнине и опрема у консолидованом билансу стања Града Кикинде исказана је у бруто вредности 7.465.167 хиљада динара и нето вредности у износу од 5.489.630 хиљада динара.

011100 - Зграде и грађевински објекти

У консолидованом билансу стања Града Кикинде на дан 31. децембра 2018. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 5.099.208 хиљаде динара, од чега је износ од 4.729.424 хиљаде динара преузет из књиговодствене евиденције директних корисника, а износ од 369.784 хиљаде динара из завршних рачуна индиректних корисника и то: Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ 44.072 хиљаде динара, Центар за стручно усавршавање 97 хиљада динара; Народно позориште Кикинда 26.125 хиљада динара; Културни центар Кикинда 1.248 хиљада динара; Спортски центар „Језеро“ 76.053 хиљаде динара; Месне заједнице „Нови Козарци“ 5.067 хиљада динара; МЗ „Руско Село“ 6.136 хиљада динара; Месне заједнице „Банатско Велико Село“ 21.962 хиљаде динара, Месне заједнице „Мокрин“ 180.181 хиљада динара, Месне заједнице „Башаид“ 6.853 хиљаде динара, Месне заједнице „Иђош“ 1.699 и МЗ „Сајан“ 291 хиљада динара.

У поступку ревизије није нам презентован тачан број поднетих захтева за упис права јавне својине Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, као ни број добијених потврда. Секретар Секретаријата за имовинско-правне послове и комуналне делатности Града Кикинде у Информацији³⁸ која нам је достављена, наводи да податак о броју поднетих захтева за упис права својине Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Град није могуће доставити, јер је унос обављало више запослених лица и не постоји јединствена евиденција. Град Кикинда поседује непотпуну помоћну

³⁸ Број: Ш-01-463-сл./2019 од 11.3.2019. године



евиденцију о непокретностима у јавној својини Града (део једне катастарске општине није унет) у којој је евидентирано 6.803 јединице непокретности. За све евидентиране јединице непокретности поднет је захтев Републичком геодетском заводу за упис права јавне својине, с тим да је Град за све јединице које се налазе на истој катастарској парцели подносио један захтев.

У пословним књигама Града Кикинде нису евидентиране све зграде и грађевински објекти (некатегорисани, локални путеви и улице, стамбене и пословне зграде) који су уписани у евиденцију Републичког геодетског завода - Катастар непокретности.

Рок за упис права јавне својине је 31. децембар 2020. године, а Град Кикинда континуирано предузима мере и активности на упису права јавна својине у Катастру непокретности.

Градска управа је у пословним књигама евидентирала:

Остале стамбене зграде, конто 011115 укупне садашње вредности 134.638 хиљада динара што се односи на 54 стана садашње вредности 31.799 хиљада динара, једну кућу у Месној заједници „Иђош“ садашње вредности 472 хиљаде динара, 30 стамбених зграда садашње вредности 101.382 хиљаде динара и објекат на граничном прелазу Наково садашње вредности 985 хиљада динара.

Болнице, домови здравља и старачки домови, конто 011121 садашње вредности 6.140 хиљада динара што се односи на радове на амбулантама у месним заједницама и центру за ментално здравље.

Остале пословне зграде, конто 011125 садашње вредности 860.301 хиљаду динара што се у највећем делу односи на објекат Ауто кућа садашње вредности 286.165 хиљада динара, 166 пословних простора на територији Града садашње вредности 96.549 хиљада динара, зграду јединице локалне самоуправе у улици Трг српских добровољаца садашње вредности 69.815 хиљада динара, објекте касарне садашње вредности од 61.218 хиљада динара, одмаралиште у Прчњу у Црној Гори садашње вредности 57.344 хиљаде динара, управне зграде у улицама Краља Петра I и Иђошки пут бб садашње вредности 54.900 хиљада динара, одмаралиште на Златибору садашње вредности 21.435 хиљада динара, објекте пијаце садашње вредности 19.434 хиљаде динара, објекат за одлагање анималног отпада садашње вредности 11.836 хиљада динара, објекат прихватилишта садашње вредности 11.562 хиљаде динара, објекат биоскопа садашње вредности 8.127 хиљада динара.

Објекти за потребе образовања, конто 011131 садашње вредности 32.199 хиљада динара и односи се на израду главног пројекта и радове на реконструкцији мањежа у напуштеној касарни за потребе музеја Центра за ликовну и примењену уметност „Тerra“.

Складишта, силоси, гараже и сл., конто 011133 садашње вредности 7.916 хиљада динара и то: хладњача са опремом садашње вредности 5.531 хиљаду динара, две парцеле под зградом и другим објектом садашње вредности 895 хиљада динара, војно складиште - Шумица садашње вредности 818 хиљада динара и две гараже у улицама Краља Петра I и Браће Лековић садашње вредности 672 хиљаде динара.

Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 011141 садашње вредности 51.136 хиљада динара и односи се на реконструкцију коловоза у улици Војводе Путника са попречним улицама.

Остали саобраћајни објекти, конто 011145 садашње вредности 2.469.063 хиљаде динара од чега се 1.430.965 хиљада динара односи на улице, а 921.313 хиљада динара на некатегорисане путеве у Месној заједници „Сајан“; 58.468 хиљада динара на редовно одржавање јавних путева, идејне пројекте, радове на јавној расвети и светлосној сигнализацији, уређење пешачких стаза и паркинг места у градском насељу;



23.693 хиљаде динара на појачано одржавање путева у Месној заједници „Руско Село“; 17.038 хиљада динара односи се на инвестиционо одржавање путева у Месној заједници „Нови Козарци“; 4.502 хиљаде динара на реконструкцију путева и улица у Месној заједници „Башаид“; 3.487 хиљада на реконструкцију улица у Месној заједници „Руско Село“; 3.281 хиљаду динара на коловоз у Месној заједници „Банатско Велико Село“; 3.093 хиљаде динара на коловоз у Месној заједници „Наково“; 2.572 хиљаде динара на реконструкцију путева и улица у Месној заједници „Иђош“; 651 хиљаду динара на аутобуска стајалишта на путу Кикинда - Башаид и пројекат за добијање грађевинске дозволе за путни прелаз Банатско Милошево - Сента.

У пословним књигама Града евидентирана је 761 јединица путева са подацима о броју катастарске парцеле и површином, без унете књиговодствене вредности, као и улице и некатегорисани путеви за Месну заједницу „Сајан“, док за преостале месне заједнице нису евидентирани улице и некатегорисани путеви.

Водовод, конто 011151 садашње вредности 393.247 хиљада динара од чега се највећи део односи на водоводну мрежу у градском насељу (азбест-цементни водовод) садашње вредности 220.256 хиљада динара, бушене бунаре и пратеће грађевинске објекте у износу од 64.805 хиљада динара, реконструкцију водовода 36.433 хиљаде динара, водоводну мрежу у Месној заједници „Мокрин“ 22.714 хиљада динара, санацију цевовода у делу дистрибутивне мреже у Кикинди 19.980 хиљада динара и магистрални водовод Руско село - Нови Козарци 9.909 хиљада динара.

Канализација, конто 011152 садашње вредности 746.734 хиљаде динара од чега се највећи део односи се на фекалну канализациону мрежу у Кикинди у износу од 618.811 хиљада динара, постројење отпадних вода у износу од 70.623 хиљаде динара, атмосферску канализацију у Немањиној улици у Кикинди у износу од 19.399 хиљада динара, црпне станице на територији града у износу од 15.025 хиљада динара и постројење за третман отпадних вода (песколор) 13.066 хиљада динара.

Спортски и рекреациони објекти, конто 011193 садашње вредности 28.049 хиљада динара од чега се највећи део односи на радове на облагању затвореног базена у спортском центру Језеро у износу од 9.802 хиљаде динара, „Mini Pitch“ терен у Месној заједници „Башаид“ у износу од 6.598 хиљада динара, скејт парк у износу од 3.384 хиљаде динара, базен у Месној заједници „Банатско Велико Село“ у износу од 3.296 хиљада динара, спортско и дечије игралиште Никола Француски у износу од 3.168 хиљада динара, замена кровне конструкције на спортском објекту „Партизан“ Кикинда у износу од 893 хиљаде динара.

У пословним књигама Месне заједнице „Мокрин“ евидентирани су:

Остале пословне зграде, конто 011125 садашње вредности 121.851 хиљаду динара што се односи на три објекта на територији месне заједнице (Спортска хала, Омладински дом и Дом културе) садашње вредности 115.237 хиљада динара, три пројектне документације и један технички пријем.

Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 011141 садашње вредности 56.837 хиљада динара и односи се на реконструкцију коловоза у 17 улица на територији месне заједнице, три атарска пута и тротоар.

Водовод, конто 011151 садашње вредности 1.493 хиљаде динара односи се на јавну еко чесму на територији месне заједнице.

У пословним књигама Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ евидентирани су: *Објекти за потребе образовања, конто 011131* садашње вредности 44.072 хиљаде динара и односи се на 15 објекта предшколске установе, њихово инвестиционо одржавање и пројектну документацију.



У главној књизи Спортског центра „Језеро“ евидентирани су зграде и грађевински објекти садашње вредности 76.053 хиљаде динара, док је у помоћној књизи основних средстава спортски центар исказао следеће:

Остале стамбене зграде, конто 011115 укупне садашње вредности 49.784 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на спортску дворану и дворану базена у износу од 25.985 хиљада динара, отворене базене 14.931 хиљада динара, ресторан са свлачионицама на отвореним базенима 5.548 хиљада динара, универзалне терене 1.298 хиљада динара и санитарни чвор 1.190 хиљада динара.

Спортски и рекреациони објекти, конто 011193 садашње вредности 828 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама Града није евидентиран стамбени објекат у улици Николе Тесле укупне површине 118 m², К.О. Банатска Топола, парцела број 5, за који је уписано право јавно својине на име Града Кикинда, што није у складу са чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Града Кикинда је евидентирао улагања у објекте амбуланти и домова здравља на територији Града, а да се ови објекти не налазе у пословним књигама Града, што није у складу са чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Град Кикинда је у току 2018. године извршио улагања у зграде и грађевинске објекте који се не налазе у пословним књигама Града, у износу од најмање 8.085 хиљада динара, а да није пренео вредност изведених радова корисницима јавних средстава у чијим пословним књигама су евидентирани предметни објекти;
- Спортски центар „Језеро“ није извршио усклађивање стање помоћне књиге основних средстава са главном књигом пре припреме финансијских извештаја, тако да је за синтетички конто 011100 - Зграде и грађевински објекти, садашња вредност евидентирана у главној књизи већа за 29.315 хиљада динара од садашње вредности у помоћној књизи основних средстава, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да: у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које имају уписано право јавне својине; донесу одговарајући акт којим ће регулисати пренос вредности улагања у зграде и грађевинске објекте који се не налазе у пословним књигама града и изврше усклађивање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава.

011200 – Опрема

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 144.773 хиљада динара, од чега је 97.988 хиљада динара укључено из књиговодствених евиденција директних корисника, а 46.785 хиљада динара из евиденција индиректних корисника.

У пословним књигама Градске управе евидентирани су следеће вредности опреме:

Табела бр. 33, Опрема у пословним књигама Града у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив конта	Екон. клас.	Вредност
1	Опрема за копнени саобраћај	011211	32.660
2	Лизинг опреме за саобраћај	011216	5.377
3	Канцеларијска опрема	011221	5.476
4	Рачунарска опрема	011222	13.962
5	Опрема за комуникацију	011223	162
6	Електронска и фотографска опрема	011224	14.180
7	Опрема за домаћинство и угоститељство	011225	3.463



8	Пољопривредна опрема	011231	11.620
9	Опрема за заштиту животне средине	011241	1.603
10	Медицинска опрема	011251	252
11	Мерни и контролни инструменти	011253	0
12	Опрема за спорт	011264	8.593
13	Лизинг опреме за образовање, науку, културу и спорт	011266	589
14	Опрема за јавну безбедност	011281	53

У Билансу стања индиректног корисника буџетских средстава Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказана је опрема садашње вредности од 21.958 хиљада динара, од чега се на опрему за саобраћај односи 71 хиљада динара, административну опрему 6.090 хиљаде динара, опрему за пољопривреду 265 хиљада динара, опрему за заштиту животне средине 273 хиљаде динара, медицинску и лабораторијску опрему 15.085 хиљада динара, опрему за јавну безбедност 61 хиљаду динара и на опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему 113 хиљада динара.

У главној књизи Спортског центра „Језеро“ евидентирана је опрема садашње вредности 3.874 хиљаде динара, док је у помоћној књизи основних средстава спортски центар исказао следеће:

Табела бр. 34, **Опрема у пословним књигама Спортског центра „Језеро“** у хиљадама динара

Р. б.	Назив конта	Екон. клас.	Вредност
1	Канцеларијска опрема	011221	4.350
2	Опрема за комуникацију	011223	1
3	Електронска и фотографска опрема	011224	7.096
4	Опрема за домаћинство и угоститељство	011225	25
5	Опрема за заштиту животне средине	011241	3.699
6	Опрема за спорт	011264	613
7	Моторна опрема	011292	9
	УКУПНО:		15.793

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- опрема за јавну безбедност пренета је у употребу без довољних и поузданих доказа да су се стекли сви потребни услови за пренос у употребу. На тај начин више је исказана опрема на синтетичком конту 011200 за износ од 15.337 хиљада динара, док је за исти износ мање исказана нефинансијска имовина у припреми на синтетичком конту 015100, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ није извршила усклађивање стања помоћне књиге основних средстава, са главном књигом, пре припреме финансијских извештаја, тако да је садашња вредност евидентиране опреме у главној књизи већа за 3.124 хиљаде динара од садашње вредности опреме у помоћној књизи, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Спортски центар „Језеро“ није извршио усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом пре припреме финансијских извештаја, тако да је садашња вредност опреме евидентирана у главној књизи мања за 11.917 хиљада динара од садашње вредности у помоћној књизи основних средстава, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Спортски центар „Језеро“ није применио прописане стопе амортизације за рачунарску опрему набављену у 2018. години, као и за аутомобиле набављене пре 2018. године. За аутомобил „Шкода“ који је у пописној листи обележен инвентарним бројем 476 мање је обрачуната амортизација за 295 хиљада динара због примењене стопа за амортизацију од 8% уместо прописане од 15,5%, што је довело више исказане садање вредности опреме у консолидованом билансу стања.



Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да: опрему преносе у употребу када се за то стекну сви потребни услови; усагласе стање помоћних књига са стањем главне књиге пре састављања финансијских извештаја и примењују одговарајуће стопе амортизације.

011300 – Остале некретнине и опрема

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 245.649 хиљада динара, од чега је 238.194 хиљаде динара укључено из књиговодствених евиденција директних корисника, а 7.455 хиљада динара из евиденција индиректних корисника.

У пословним књигама Града значајније вредности осталих некретнина и опреме су: водоводна инфраструктура 86.697 хиљада динара, агроиндустријска зона блока 41 и 43 у износу од 33.145 хиљада динара, планови детаљне регулације у износу од 41.921 хиљаду динара, санација отворене каналске мреже у Руском Селу 24.507 хиљада динара, чистилица „Раво“ у износу од 8.565 хиљада динара, капела у Банатској Тополи у износу од 7.396 хиљада динара, кишна канализација у износу од 7.261 хиљаде динара.

У Билансу стања индиректног корисника буџетских средстава Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 5.939 хиљада динара, од чега се највећи део односи на трпезарију у новом објекту установе из 2015. године у износу од 3.325 хиљада динара и на ПВЦ столарију у објекту Плави Чуперак 2.578 хиљада динара.

Култивисана имовина, група 012000

012100 - Култивисана имовина

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказана је садашња вредност култивисане имовине у износу од 1.594 хиљаде динара и целокупан износ преузет је из књиговодствених евиденција Градске управе Града Кикинде, а односи се на неоткупљена грла стоке преузета од ликвидиране Јавне агенције за пољопривреду и малу привреду Кикинда.

Природна имовина, група 014000

014100 – Земљиште

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је вредност земљишта од 536.048 хиљада динара, од чега је 534.990 хиљада динара укључено из књиговодствених евиденција директних корисника буџета, а 1.058 хиљада динара из евиденција индиректних корисника и то: Спортски центар „Језеро“ 572 хиљаде динара и Месна заједница „Наково“ 486 хиљада динара.

У пословним књигама Града евидентирано је следеће земљиште: пољопривредно земљиште распоређено на 97 парцела на територији Града (површине 96,27 ха) укупне вредности три хиљаде динара, грађевинско земљиште распоређено на 444 парцеле (површине 86,41 ха) укупне вредности 319.127 хиљада динара и остало земљиште (површине 37,87 ха) укупне вредности 215.560 хиљада динара. За 96 јединица пољопривредног и 238 јединица грађевинског земљишта у пословним књигама Града није унет податак о вредности.

У Билансу стања индиректног корисника Спортски центар „Језеро“ исказано је земљиште у вредности од 572 хиљаде динара.

014300 - Шуме и воде



У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је вредност земљишта од 29.612 хиљада динара и целокупан износ је евидентиран у пословним књигама Града и односи се на ветрозаштитни појас на територији Града у износу од 15.487 хиљада динара и пошумљавање на територији Града у износу од 14.125 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000

015100 – Нефинансијска имовина у припреми

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 639.840 хиљада динара, од чега је 624.123 хиљаде динара укључено из књиговодствених евиденције директних корисника буџета, а 15.717 хиљада динара из евиденција индиректних корисника.

У пословним књигама Града исказана вредност нефинансијске имовине у припреми евидентирана је на контима:

Стамбени грађевински објекти у припреми, конто 015111 у износу од 19.494 хиљаде динара од чега се 18.986 хиљада динара односи на објекат „Блок Д“ у Микронасељу, а 508 хиљада динара на стамбену зграду у улици Душана Васиљева.

Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, конто 015112 у износу од 101.497 хиљада динара од чега се највећи део односи на куповину касарне у износу од 36.269 хиљада динара, радови на санацији Народне библиотеке у износу од 12.340 хиљада динара, израда етажног елабората приземља Народног позоришта у Кикинди у износу од 10.064 хиљаде динара, зграда ИЦК Кикинда (Радио Кикинда) у износу од 5.926 хиљада динара, радови основној школи „Васа Стајић“ у Мокрину у износу од 5.498 хиљада динара, санација Геронтолошког центра Кикинда у износу од 5.293 хиљаде динара, стамбена зграда у улици Пере Сегединца (за потребе избеглих лица) у износу од 3.648 хиљада динара, реконструкција Опште болнице у Кикинди у износу од 3.000 хиљаде динара, радови на дечијем вртићу „Бамби“ у износу од 2.998 хиљада динара.

Саобраћајни објекти у припреми, конто 015113 у износу од 1.168 хиљада динара и односи се на акциони план стратегије безбедности саобраћаја на путевима Града Кикинде у периоду од 2018-2022 године у износу од 918 хиљада динара и пројекат саобраћајне сигнализације током радова у Дистричкој улици у износу од 250 хиљада динара.

Водоводна инфраструктура у припреми, конто 015114 у износу од 116.552 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на реконструкцију водоводне мреже на територији Града у износу од 53.736 хиљада динара, изградњу канализационе мреже за део слива 5 у износу од 39.503 хиљаде динара, радови на црпној станици у улици Цара Душана у Кикинди, изградња атмосферске канализације пута Б-13 и Светосавске улице у износу од 6.169 хиљада динара.

Други објекти у припреми, конто 015115 у износу од 348.450 хиљада динара и највећи део се односи на реконструкцију Карађорђевог улице (није добијена употребна дозвола) у износу од 67.428 хиљада динара, изградњу водовода на територији Града 63.000 хиљаде динара, централну пијацу у Кикинди 34.993 хиљаде динара, атеље Тетга у износу од 30.129 хиљада динара, изградњу вреловода у износу од 18.703 хиљада динара, пројектну документацију за фекалну канализацију у износу од 17.440 хиљада динара, Србобранску улицу у износу од 15.271 хиљаду динара, пешачки мост у износу од 14.846 хиљада динара, изградњу затворене гараже у износу од 10.515 хиљада динара, канализацију - Велики Бедем у износу од 9.438 хиљада динара, гранични прелаз Наково у износу од 7.311 хиљада динара.



Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми, конто 015126 у износу од 1.388 хиљада динара односи се на пројектну документацију за спортске терене у износу од 498 хиљада динара, изградњу клизалишта на старом језеру у износу од 490 хиљада динара и фудбалски стадион ФК Козаре у Банатском Великом Селу у износу од 400 хиљада динара.

Опрема за јавну безбедност у припреми, конто 015128 у износу од 1.177 хиљада динара односи се на опрему за ватрогасце у износу од 1.009 хиљада динара и светлосну и звучну изолацију за МУП у износу од 168 хиљада динара.

Остале некретнине и опрема у припреми, конто 015131 у износу од 30.000 хиљада динара и односи се на градску депонију.

Земљиште у припреми, конто 015161 у износу од 4.397 хиљада динара и односи се на крчење зараслог подручја на простору бившег расадника.

015200 - аванси за нефинансијску имовину у припреми

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је вредност аванса за нефинансијску имовину у припреми у износу од 18.345 хиљада динара. Целокупан износ преузет је из евиденције Градске управе Града Кикинде и односи се на авансе дате добављачу „ЕПС дистрибуција доо Београд - огранак Електродистрибуција Зрењанин“ у износу од 12.467 хиљада динара за израду трафо станица на територији Града, дати аванс добављачу „Trontex“ доо Нови Сад у износу од 4.536 хиљада динара за изградњу прве фазе градске пијаце и дати аванс добављачу „Ehting“ доо Београд у износу од 1.343 хиљаде динара за израду пројектно техничке документације за санирање дивљих депонија на територији града.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама Градске управе мање су исказани аванси за нефинансијску имовину у припреми у износу од 18.434 хиљаде динара, као последица задужења конта добављача, уместо конта за дате авансе приликом извршавања издатака на основу авансних рачуна, што није у складу са чл. 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено више је исказана опрема на синтетичком конту 011200 - Опрема у износу од 16.873 хиљаде динара и синтетичком конту 014300 – Шуме и воде за износ од 1.561 хиљаде динара. У току поступка ревизије извршена су одговарајућа књижења тако да су сторнирана задужења на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи и извршено задуживање одговарајућег синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину у припреми.
- у Обрасцу 1 - Биланс стања код индиректног корисника Центар за ликовну и примењену уметност „Тerra“ услед неправилног попуњавања на билансној позицији ОП 1016 више је исказана нефинансијска имовина у припреми за износ од 897 хиљада динара, а мање су исказани аванси за нефинансијску имовину на билансној позицији ОП 1017. Истовремено за исти износ није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у припреми и аванса у активи са одговарајућим изворима средстава у пасиви биланса стања.

Препоручујемо одговорним лицима да: дате авансе за нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; правилно попуњавају обрасце завршног рачуна и успоставе билансну равнотежу.

Нематеријална имовина, група 016000

016100 - Нематеријална имовина



У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је садашња вредност нематеријалне имовине у износу од 43.086 хиљада динара од чега је 6.885 хиљада динара укључено из књиговодствених евиденције директних корисника буџета, а 36.201 хиљада динара из евиденција индиректних корисника.

Градска управа је у пословним књигама евидентирала:

Компјутерски софтвер, конто 016111 у износу од 4.739 хиљада динара односи се највећим делом на софтвер за ГИС садашње вредности 1.992 хиљаде динара, антивирус софтвер садашње вредности 1.628 хиљада динара, софтвер за буџет садашње вредности 288 хиљада динара.

Књижевна и уметничка дела, конто 016121 у износу од 16 хиљада динара односи се на пет уметничких слика.

Остала нематеријална имовина, конто 016171 у износу од 2.100 хиљада динара односи се највећим делом на пројекат истраживања бунара - изворишта воде на локацији Шумице садашње вредности 1.323 хиљаде динара, пројекат реконструкције водоводне мреже садашње вредности 548 хиљада динара, израда пројектне документације - енергетска ефикасност садашње вредности 136 хиљада динара.

Нематеријална имовина у припреми, конто 016181 у износу од 30 хиљада динара односи се на план детаљне регулације граничног прелаза Наково.

Народна библиотека је у пословним књигама евидентирала:

Компјутерски софтвер, конто 016111 у износу од 383 хиљаде динара.

Књижевна и уметничка дела, конто 016121 у износу од 27.218 хиљада динара односи се на књижни фонд установе.

Остала нематеријална имовина, конто 016171 у износу од 528 хиљада динара односи се на пројектну документацију за заштиту од пожара у износу од 138 хиљада динара, услуге припреме конкурсне документације у износу од 122 хиљаде динара, израду интернет сајта у износу од 118 хиљада динара, стручни надзор у износу од 90 хиљада динара и на интелектуалне услуге 60 хиљада динара.

Народни музеј Кикинда је у пословним књигама евидентирао:

Компјутерски софтвер, конто 016111 у износу од 418 хиљада динара.

Књижевна и уметничка дела, конто 016121 у износу од 2.055 хиљада динара односи се на књиге, експонате и слике Народног музеја.

Остала нематеријална имовина, конто 016171 у износу од 3.940 хиљада динара од чега се 3.581 хиљада динара односи на пројекат нове сталне поставке Народног музеја са графичким дизајном, док се 359 хиљада динара односи се на идејно решење улазног хола, билетарнице, кафеа, сувенирнице и дворишта.

Залихе, група 021000

021300 - Роба за даљу продају

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказана је вредност у износу од 689 хиљада динара која је преузета из евиденције спортског центра „Језеро“ у износу од 160 хиљада динара и Народног Музеја Кикинда у износу од 529 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000

022100 - Залихе ситног инвентара

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказана је вредност у износу од 172 хиљаде динара у целини преузета из биланса стања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“.

022200 - Залихе потрошног материјала



У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказана је вредност у износу од 586 хиљада динара у целини преузета из биланса стања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“.

Финансијска имовина

Финансијска имовина Града исказана је у бруто вредности 3.054.660 хиљада динара и нето вредности у износу од 986.008 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина, група 111000

111600 - Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је садашња вредност кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 3.041 хиљаду динара код директног корисника буџета Градска управа Кикинда, а односи се на кредите за седам физичких лица преузете из пословних књига Јавне агенције за пољопривреду и малу привреду Општине Кикинда након окончаног поступка ликвидације.

111900 - Домаће акције и остали капитал

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је садашња вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 183.951 хиљаду динара од чега је 183.943 хиљаде динара укључено из књиговодствене евиденције Градске управе и односи се на уписани новчани капитал од 73.851 хиљада динара код „ФЦЦ Кикинда“ доо Кикинда, 63.044 хиљада динара код ЈП „Топлана“ Кикинда, 32.031 хиљаду динара код ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, 13.790 хиљада динара код „Тоза Марковић“ доо Кикинда, 669 хиљада динара код ЈП „Информативни центар Кикинда“, 175 хиљада динара код „Футура плус“ ад Београд, 100 хиљада динара код ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, 96 хиљада динара код „Војвођанске банке“ ад Нови Сад, 80 хиљада динара код „Завода за урбанизам Војводине“ Нови Сад, 54 хиљаде динара код „РЦР Банат“ Зрењанин, 43 хиљаде динара код „Дневник - новине и часописи“ доо Нови Сад и десет хиљада динара ЈП „Информативни центар Кикинда - у ликвидацији“. Износ од осам хиљада динара укључен је из евиденција индиректних корисника.

Табела бр. 35, Учешће капитала

у хиљадама динара

Р. б.	Домаће предузеће / Домаћа пословна банка	Учешће у капиталу					Разлика	Извод отворених ставки
		% учешћа	Агенција за привредне регистре			Град Кикинда уписан капитал у пословним књигама		
			новчани капитал	неновчани капитал	укупно			
1	2	3	4	5	6=4+5	7	8=6-7	9
1	ФЦЦ Кикинда доо Кикинда	20%	23.272	50.761	74.033	73.851	182	није враћен ИОС
2	ЈП Топлана Кикинда	100%	279	62.765	63.044	63.044	0	потврђено
3	ЈП Аутопревоз Кикинда	100%	5.890	0	5.890	32.031	-26.141	потврђен износ из пословних књига Града
4	Тоза Марковић доо Кикинда	0,17%	0	13.790	13.790	13.790	0	потврђено
5	ЈП Информативни центар Кикинда	-	-	-	-	669	-669	оспорено у целисти
6	Футура плус ад Београд	-	-	-	-	175	-175	није враћен ИОС
7	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге Кикинда	100%	100	0	100	100	0	потврђено
8	Војвођанска банка ад Нови Сад	-	-	-	-	96	-96	није враћен ИОС
9	ЈП Завода за урбанизам Војводине Нови Сад	0,20%	80	0	80	80	0	потврђено



10	РЦР Банат Зрењанин	6,23%	47	0	47	54	-7	потврђено
11	Дневник холдинг за новинско-издавачку делатност ад у реструктурирању Нови Сад	-	-	-	-	43	-43	потврђено
12	ЈП Информативни центар Кикинда - у ликвидацији	100%	10	0	10	10	0	потврђено
УКУПНО:					156.994	183.943	-27.313	

Евидентирана учешћа капитала Града Кикинде у ЈП „Информативни центар Кикинда“, „ФЦЦ Кикинда“ доо Кикинда, „Војвођанска банка“ ад Нови Сад и „Футура плус“ ад Београд нису потврђена од стране ових предузећа овером извода отворених ставки који им је послат од стране Градске управе. ЈП „Информативни центар Кикинда у ликвидацији“ оспорило је у целини исказани износ, док „Војвођанска банка“ ад Нови Сад, „ФЦЦ Кикинда“ доо Кикинда и „Футура плус“ ад Београд нису одговорили на послати извод отворених ставки.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- износ висине учешћа Града Кикинде у капиталу правних лица приказаних у табели број 35, који је евидентиран у пословним књигама Града Кикинде није усаглашена са подацима о уписаном капиталу код Агенције за привредне регистре за износ од 27.313 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- у пословним књигама Града Кикинде евидентирано је учешће у капиталу ЈП „Информативни центар Кикинда“ у износу од 669 хиљада динара, иако је реч о правном лицу које је у току 2017. године ушло у поступак ликвидације и код којег Град такође има исказано учешће у капиталу у износу од 10 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Града да: усагласе висину учешћа капитала са правним лицима и обезбеде да правна лица сва новонастала стања региструју у за то надлежним институцијама у складу са статусним променама.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000

121100 – Жиро и текући рачуни

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 133.979 хиљада динара, од чега 49.423 хиљаде динара представља стање на подрачуну извршења буџета Града, број 840-12640-38; средства на осталим подрачунима у оквиру Консолидованог рачуна трезора Града Кикинде на дан 31. децембра 2018. године приказана су у наредној табели:

Табела бр. 36, Стање на подрачунима КРТ на дан 31.12.2018. године

у хиљадама дин

Назив	Број подрачуна	Износ
Град Кикинда – извршење буџета	840-000000012640-38	49.423
Град Кикинда - подрачун за лицитацију	840-0000002023740-41	84.491
ПУ „Драгољуб Удицки“ - боловање	840-0000000603761-29	2
ПУ „Драгољуб Удицки“ - дечија средства	840-0000000711761-09	7
ПУ „Драгољуб Удицки“ - четворочасовни програм	840-0000000713761-23	18
Центар за пружање услуга социјалне заштите - донације	840-0000002206761-95	13
Центар за ликовну и примењену уметност Тегга - јавни радови	840-0000000959764-87	15
Центар за ликовну и примењену уметност Тегга - ИПА пројекат	840-0000001390764-97	3
Спортски центар Језеро - јавни радови	840-0000001114764-08	2
Спортски центар Језеро - боловање	840-0000000994764-41	1
Културни центар - донације	840-0000000275764-52	1
Укупна средства		133.976

**узрок неслагања стања КРТ-а и исказаног износа на жиро и текућем рачуну у консолидованом билансу стања јесте исказани салдо од три хиљаде динара на прелазном рачуну Спортског центра „Језеро“, а који се не налази на консолидованом рачуну трезора Града и потиче из ранијег периода.*



121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је вредност издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 11 хиљада динара, који су укључени из књиговодствене евиденције Спортског центра „Језеро“.

121300 - Благајна

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је вредност благајне у износу од 35 хиљада динара, од чега је вредност од 25 хиљада динара укључена из књиговодствене евиденције Градске управе, док је износ од десет хиљада динара укључен из евиденције Предшколске установе „Драгољуб Удицки“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ није укључила износ новчаних средстава из благајне у све обрасце завршног рачуна. *Шире објашњено у тачки 3.5. Извештај о новчаним токовима.*

121400 - Девизни рачун

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је вредност девизног рачуна у износу од 71 хиљаде динара и целокупан износ укључен је из књиговодствене евиденције Градске управе.

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 408.372 хиљаде динара и то код следећих корисника: 1) Градска управа у износу од 397.449 хиљада динара; 2) индиректни корисници буџетских средстава у износу од 10.923 хиљада динара.

У пословним књигама Градске управе на дан 31. децембра 2018. године евидентирана су потраживања у износу од 397.449 хиљада динара. Структура потраживања приказана је у следећој табели:

Табела бр. 37, Структура потраживања Градске управе у хиљадама динара

Економ. клас.	Опис потраживања	Укупно
122111	Потраживања од купаца	41.282
122113	Спорна потраживања од купаца	46.010
122132	Потраживања за затезне камате за јавне приходе	80.572
122140	Потраживања од запослених	78
122147	Потраживања за стамбене кредите	805
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	226
122194	Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете	50
122197	Спорна потраживања	51.368
122198	Остала краткорочна потраживања	177.058
УКУПНО		397.449

Купци у земљи, конто 122111. На овом конту исказана су потраживања од 41.282 хиљада динара и то: 1) потраживања од 15.265 хиљада динара чине потраживања за закуп пословног простора и станова које администрира ЈП „Кикинда“ у износу од 6.520 и потраживања од осталих купаца у износу од 8.745 хиљада динара; 2) потраживања за станове у окупу од 13.096 хиљада динара; 3) потраживања од закупа грађевинског земљишта у износу од 12.140 хиљада динара; 4) потраживања од закупа станова преузета из ЈП „Општинска стамбена агенција“ у износу од 348 хиљада динара и 5) потраживања за рекламне паное од 359 хиљада динара.



Спорна потраживања од купаца, конто 122113. Укупно исказана потраживања на овом конту износе 46.010 хиљада динара и чине их: 1) потраживања од физичких лица за утрошену воду преузета из пословних књига ЈКП „6. Октобар“ у износу од најмање 32.105 хиљада динара; 2) потраживања од најмање 3.138 хиљада динара за која је преко извршитеља покренут поступак наплате; 3) потраживања од најмање 9.256 хиљада динара преузета од Агенције за малу привреду и пољопривреду по основу датих субвенција и 4) потраживања од најмање 1.511 хиљада динара преузета од ЈП „Дирекција за изградњу града“.

Потраживања за затезне камате, конто 122132. На овом конту исказана су потраживања до 80.572 хиљаде за обрачунате камате по основу јавних прихода које администрира ЛПА.

Спорна потраживања, конто 122197. На овом конту исказана су остала спорна потраживања у износу од 51.368 хиљада динара која чине: 1) потраживања од правних лица за дуг за воду преузета из пословних књига ЈП „6. Октобар“ у износу од најмање 15.351 хиљаду динара; 2) потраживања преузета од ЈКП „6. Октобар“ по судским споровима и остала потраживања у износу од 33.653 хиљада динара од којих потраживања од ЈП „Кикинда“ износе 20.099 хиљада динара и 3) потраживања од СЗР „Центар за креативно домаћинство“ из Београда у износу од 2.364 хиљада динара за неиспуњене уговорене обавезе.

Остала краткорочна потраживања, конто 122198. На овом конту исказана су потраживања од 177.059 хиљада динара који чине: 1) потраживања за неплаћени главни дуг за јавне приходе у износу од 164.060 хиљада динара преузета из евиденције ЛПА; 2) потраживања од „Метропаркинг Север“ д.о.о. Кикинда у износу од 9.466 хиљада динара за неиспуњене уговорене обавезе за пружање паркинг услуга и 3) потраживања од „FCC Еко“ д.о.о. Београд у износу од 3.500 хиљада динара за неиспуњене уговорене обавезе по уговору о поверавању комуналне делатности.

У пословним књигама Градске управе евидентирана су потраживања од закупа грађевинског земљишта у износу од 12.140 хиљада динара, на основу уговора који су закључени на период од пет година. Према подацима добијеним у поступку ревизије доспела ненаплаћена потраживања на дан 31. децембра 2018. године износе 391 хиљаду динара.

У пословним књигама Града Кикинде исказана су потраживања преузета из пореског књиговодства Секретаријата за локалну пореску администрацију о по основу јавних прихода које администрира овај секретаријат у укупном износу од 244.632 хиљада динара. Исказани износ чине основни дуг у износу од 164.060 хиљада динара и камата у износу од 80.572 хиљаде динара. Потраживања по врстама уплатних рачуна су: 1) порез на земљиште, конто 711147 у износу од 4.558 хиљада динара; 2) самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, конто 711184 у износу од 6.908 хиљада динара; 3) самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства, конто 711183 у износу од 1.352 хиљаде динара; 4) порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 711121 у износу од 120.013 хиљада динара; 5) порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 711122 у износу од 74.046 хиљада динара; 6) боравишне таксе, конто 714552 у износу од 625 хиљада динара; 7) посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562 у износу од 6.277 хиљада динара; 8) комуналне таксе за слободне површине за кампове, конто 741533 у износу пет хиљада динара; 9) комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, конто 716111 у износу од 28.054 хиљаде динара; 10) комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама, конто 741531 у износу од 666 хиљада динара; 11) увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, која је



правна последица принудне наплате изворних прихода јединице локалне самоуправе, конто 743924 у износу од 2.124 хиљаде динара.

У 2018. години је послато укупно 12.235 опомена свим обвезницима по свим рачунима на којима имају дуговања. Правним лицима и предузетницима за неизмирене обавезе уручено је 101 решење о принудној наплати по свим рачунима по којима су евидентирана дуговања. Донето је шест решења о наплати дугованих износа локалних јавних прихода путем административне забране на пензију, односно зараду. У складу са одредбама члан 73. и 74. Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији, у циљу наплате дугованих износа локалних јавних прихода, на писмени захтев пореских обвезника донето је 584 решења о одложеном плаћању дуговоаног пореза, од тога 16 обвезника је изгубило право на репрограму због непоштовања услова, 241 обвезник је измирио обавезу по основу репрограма, а 327 пореских обвезника је и у 2019. години у репрограму.

Према подацима добијеним од Секретаријата за локалну пореску администрацију потраживања по основу пореза на имовину лица која не воде пословне књиге, конто 713121 у износу од најмање 7.146 хиљада динара, као и потраживања по основу таксе за истицање фирме, конто 716111 у износу од 1.982 хиљаде динара старија су од 10 година.

Град Кикинда је у 2017. и 2018. години преузео потраживања од ликвидираних јавних предузећа и агенција на основу одлука Скупштине града. У току 2017. години окончан је поступак ликвидације ЈП „Дирекција за изградњу града“, ЈП „Општинска стамбена агенција“, Јавне агенције за пољопривреду и малу привреду и ЈП „Градско зеленило и пијаце“. У 2018. години окончан је поступак ликвидације ЈКП „6. Октобар“. Преглед преузетих потраживања и стање ових потраживања на дан 31. децембра 2018. године дат је у следећој табели:

Табела бр. 38, Преузета потраживања од јавних предузећа и агенција која су ликвидирана у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив правног лица	Број и датум Одлуке о ликвидацији	Потраживања			Структура рочности		
			На дан преузимања	1.1.2018. године	31.12.2018. године	до 5 година	5-10 година	преко 10 година
1	ЈКП 6. Октобар Кикинда	БД 9818/2018 од 8.2.2018.	95.498	-	84.133	26.641	53.157	4.335
2	ЈП Општинска стамбена агенција	БД 6757/2017 од 31.1.2017	743	446	434	434		
3	ЈП Дирекција за изградњу града	БД 6758/2017 од 31.1.2017	2.594	2.573	2.543	1.018	1.525	
4	Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду	Решење Фи 54/2017 од 22.08.2017.	9.267	9.256	9.256		9.256	
5	ЈП Градско зеленило и пијаце	БД 73986/2017 од 4.9.2017.	0	0	0			
УКУПНО:			108.102	12.275	96.366	28.093	63.938	4.335

Град Кикинда је у 2018. години преузео потраживања од ЈКП „6. октобар“ у моменту брисања овог предузећа из Регистра Агенције за привредне регистре у износу од најмање 95.498 хиљада динара, а да при томе није предузимао адекватне мере ради наплате ових потраживања. Истовремено у моменту преузимања потраживања није извршена анализа застарелости и рочности потраживања.

Индиректни корисници буџетских средстава: Предшколска установа „Драгољуб Удицки“, Народна библиотека „Јован Поповић“, Народни музеј „Кикинда“, Народно позориште, Спортски центар „Језеро“ и Центар за пружање услуга социјалне заштите града Кикинда у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године евидентирали су потраживања по основу продаје и друга потраживања у укупном



износу од 10.923 хиљаде динара. Структура краткорочних потраживања приказана је у наредној табели:

Табела бр. 39, Краткорочна потраживања индиректних буџетских корисника у хиљадама динара

ИБК	Краткорочна потраживања		
	31.12.2017.	01.01.2018.	31.12.2018.
ПУ „Драгољуб Удицки“	5.250	5.250	5.551
Народна библиотека „Јован Поповић“	0	0	23
Народни музеј „Кикинда“	30	30	17
Народно позориште	13	13	80
Спортски центар „Језеро“	5.044	-	5.180
Центар за пружање услуга социјалне заштите града Кикинда	0	0	72
УКУПНО	10.387	7.394	10.923

Потраживања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ од 4.951 хиљаду динара односе се на потраживања од родитеља за неплаћене услуге за боравак деце. У току поступка ревизије установа је извршила усаглашавање потраживања са родитељима на дан 31. марта 2019. године.

Евиденција потраживања Спортског центра „Језеро“ је неусаглашена са дужницима, док је главна књига неусклађена са помоћном књигом купаца. У току поступка ревизије послато је 18 конфирмација ради усаглашавања потраживања исказаних у пословним књигама Спортског центра „Језеро“. Добијено је осам одговора, на основу којих је утврђено да су у пословним књигама потраживања више исказана за износ од најмање 211 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Спортски центар „Језеро“ није извршио усклађивање стања помоћне књиге купаца са главном књигом пре припреме финансијских извештаја. У главној књизи на субаналитичком конту 122111 – Купци у земљи исказано је потраживање од 5.180 хиљада динара, док је у помоћној књизи купаца исказано потраживање од 21.176 хиљада динара, тако да су помоћна књига и главна књига неусклађене за износ од најмање 15.996 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“ да пре састављања финансијских извештаја изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Краткорочни пласмани, група 123000

123100 – Краткорочни кредити

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 40.978 хиљада динара, код директног корисника буџета Градска управа Кикинда, а односи се на пласмане преузете из књиговодствене евиденције ЈКП „6. Октобар“ Кикинда након окончаног поступка ликвидације.

Поступак ликвидације ЈКП „6. Октобар“ Кикинда покренут је дана 12. јуна 2015. године Решењем³⁹ Агенције за привредне регистре. Пре отпочињања поступка ликвидације јавно комунално предузеће закључило је следеће уговоре о зајму новчаних средстава и залиха:

³⁹ Број: БД 50965/2015;



Табела бр. 40, Уговори о зајму новчаних средстава ЈКП „6. Октобар“ Кикинда у хиљадама динара

Р. б.	Давалац зајма	Прималац зајма	Број уговора о зајму	Датум закључења уговора	Предмет позајмице	Вредност позајмице	Рок враћања	Потраживања на дан 31.12.2018. г
1	ЈКП „6. Октобар“ Кикинда	ЈП „Аутопревоз“ Кикинда	06-464/1	8.8.2014	Новчана средства за превазилажење текуће неликвидности	12.000	12 месеци - 2015. година	9.090
2	ЈКП „6. Октобар“ Кикинда	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“	348-051	27.5.2015	Новчана средства за превазилажење текуће неликвидности	15.000	24 месеца - 2017. година	6.330
3			Анекс 1271-051-01	26.8.2015	Новчана средства позајмљена по уговору број: 348-051, умањене се за претплате корисника воде и канализације	-5.170		
УКУПНО:								15.420

Табела бр. 41, Уговори о зајму залиха ЈКП „6. Октобар“ Кикинда у хиљадама динара

Р. б.	Давалац зајма	Прималац зајма	Број уговора о зајму	Датум закључења уговора	Предмет позајмице	Количина	Рок враћања	Потраживања на дан 31.12.2018. г
1	ЈКП „6. Октобар“ Кикинда	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“	608-051	1.5.2015	Резервни делови и опрема	-	24 месеца - 2017. година	23.703
2			624-051	18.5.2015	Гориво - евродизел	825 литара		1.855
3			629-051	25.5.2015	Гориво - евродизел	6.000 литара		
4			630-051	28.5.2015	Гориво - бензин	1.000 литара		
5			631-051	30.5.2015	Гориво - евродизел	3.998 литара		
УКУПНО:								25.558

Скупштина Града Кикинде донела је Одлуку о окончању поступка ликвидације и преузимању права и обавеза Јавног комуналног предузећа „6. Октобар“ Кикинда - у ликвидацији⁴⁰ којом се прихвата Извештај ликвидационог управника о спроведеном поступку ликвидације, предлог Одлуке ликвидационог управника о расподели ликвидационог остатка и Изјава ликвидационог управника од 15. септембра 2017. године.

Град Кикинда у 2018. години преузео пласмане од ЈКП „6. октобар“ у моменту брисања овог предузећа из Регистра Агенције за привредне регистре у износу од 40.978 хиљада динара, а да при томе није предузео мере за повраћај пласмана у складу са одредбама уговора.

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 7.025 хиљада динара, од чега је 1.067 хиљада динара укључено из књиговодствене евиденције Градске управе и односи се на авансе преузете од ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда према добављачу „ЕПС дистрибуција доо Београд - огранак Електродистрибуција Зрењанин“ за изградњу електро-енергетског објекта „ТС Канализација“ у Кикинди. Износ од 5.958 хиљада динара укључен је из евиденција индиректних корисника.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 3.490 хиљада динара, који се односе на: 1) аванс дат добављачу „Пластин“ доо Нови Сад из 2013. године у износу од 2.679 хиљада динара, против кога је покренут судски спор и донета правоснажна судска пресуда Привредног суда у Новом Саду (добављач је у непрекидној блокади); 2) аванс дат добављачу ОЗР „Пурка“ Иђош у износу од 340

⁴⁰ „Службени лист града Кикинде“, бр. 22/17;



хиљада динара; 3) аванс дат добављачу „НИС“ ад Нови Сад у износу од 37 хиљада динара и 4) аванс дат добављачу „Спорт трим травел“ Београд у износу од 434 хиљаде динара.

123900 – Остали краткорочни пласмани

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 62.726 хиљада динара, од чега је износ од 61.437 хиљада динара укључен из књиговодствене евиденције Градске управе, а односи на депонована новчана средства по виђењу код „Војвођанске банке“ ад Нови Сад у износу од 60.000 хиљада динара са припадајућом каматом. Износ од 1.289 хиљада динара преузет је из евиденције Спортског центра „Језеро“ и односи се на више уплаћени ПДВ.

„Војвођанска банка“ ад Нови Сад и Општина Кикинда (депонент), закључили су Уговор о новчаном депозиту по виђењу⁴¹ којим је регулисано да се новчана средства директних и индиректних корисника буџетских средстава Консолидованог рачуна трезора Општине/Града Кикинде у износу од 60.000 динара депонују на рачун банке. Банка се обавезује да депоненту на стање средстава на рачуну обрачунава и плаћа камату у висини есконтне стопе Народне банке Србије.

У Билансу стања Спортског центра „Језеро“ исказани су остали краткорочни пласмани у износу од 1.289 хиљада динара, који се односе на више уплаћени ПДВ.

Активна временска разграничења, група 131000

131100 – Разграничени расходи до једне године

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 18.345 хиљада динара и целокупан износ се односи на Градску управу.

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 107.285 хиљаде динара, од чега је износ од 82.367 хиљада динара преузет из књиговодствених евиденција директних корисника буџета. Износ од 24.918 хиљада динара преузет је из биланса стања индиректних буџетских корисника.

У Билансу стања индиректног буџетског корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказани су обрачунати неисплаћени расходи и издаци у износу од 12.938 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног буџетског корисника Спортски центар „Језеро“ исказани су обрачунати неисплаћени расходи и издаци у негативном износу од 997 хиљада динара.

У пословним књигама Спортског центра „Језеро“ услед неправилног евидентирања активних временских разграничења приликом преузимања и измиривања обавеза према добављачима, исказани обрачунати неисплаћени расходи и издаци у негативном износу од 997 хиљада динара.

131300 – Остала активна временска разграничења

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, остала активна временска разграничења исказана су у износу од 20.188 хиљада динара, од чега је износ од 19.381 хиљаду динара преузет из књиговодствене евиденције Градске управе Града Кикинде. Износ од 807 хиљада динара преузет је из биланса стања индиректних буџетских корисника.

⁴¹ Број: V-400-27/2015 од 7.4.2015. године;



У Билансу стања индиректног буџетског корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказана су остала активна временска разграничења у износу од 63 хиљаде динара.

У Билансу стања индиректног буџетског корисника Спортски центар „Језеро“ исказана су остала активна временска разграничења у износу од 729 хиљада динара.

Ризик

Нетачним и неправилним евидентирањем имовине јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Неуспостављање билансне равнотеже између имовине у активи и извора имовине у пасиви, неусклађивање помоћних књига са главном књигом и неправилан обрачун амортизације доноси ризик исказивања података у билансу стања који истинито и објективно не приказују финансијско стање и резултат пословања.

Непостојањем аката којима се уређује пренос вредности улагања у зграде и грађевинске објекте који се не налазе у пословним књигама града долази до ризика од неправилног евидентирања, неидентификовања, као и до ризика од могућих злоупотреба и отуђења имовине.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које имају уписано право јавне својине; 2) донесу одговарајући акт којим ће регулисати пренос вредности улагања у зграде и грађевинске објекте који се не налазе у пословним књигама града; 3) интерним актом регулишу процедуру преноса имовине из припреме у употребу; 4) изврше усклађивање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава; 5) примењују одговарајуће стопе амортизације; 6) правилно попуњавају обрасце завршног рачуна и успоставе билансну равнотежу и 7) усагласе висину учешћа у капиталу са правним лицима и обезбеде да ова правна лица сва новонастала стања региструју у за то надлежним институцијама и у складу са статусним променама.

Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања Града Кикинде на дан 31. децембра 2018. године износи 7.745.610 хиљада динара. Пасива директних корисника износи 7.223.174 хиљаду динара, а пасива индиректних корисника 522.436 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказана је укупна пасива у износу од 94.806 хиљада динара.

Обавезе

У консолидованом билансу стања Града Кикинде на дан 31. децембра 2018. године, исказане су обавезе у износу од 663.569 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказане су укупне обавезе у износу од 22.051 хиљаду динара.

Домаће дугорочне обавезе, група 211000

211900 – Дугорочне обавезе за финансијске лизинге

На овој билансној позицији исказан је износ од 4.529 хиљада динара, од чега је износ од 3.390 хиљада динара преузет из књиговодствене евиденције Градске управе и односи се на неотплаћени део лизинга за набавку возила марке „Шкода“ за потребе Града. Износ од 1.139 хиљада динара преузет је из евиденције Спортског центра „Језеро“ и односи се на набавку доставног возила.



Град Кикинда (наручилац добара), Ауточачак промет ПЈ Ниш (испоручилац добара) и „Sogelease Србија“ доо из Београда (давалац лизинга) закључили су Уговор о набавци возила⁴² за потребе Града. Цена за четири нова возила према уговору износи 43.866,01 евра са ПДВ, док је понуђена цена набавке добара путем финансијског лизинга 47.979,79 евра. Уговором је дефинисано да се плаћање изврши уз 30% учешћа, а остатак дуга да се измири у 36 једнаких месечних рата.

У Билансу стања индиректног корисника Спортски центар „Језеро“ исказане су дугорочне домаће обавезе у износу од 1.139 хиљада динара, и односи се на неотплаћени део лизинга за набавку доставног возила.

Спортски центар (наручилац добара), „Стојанов ауто“ доо (испоручилац добара) и „Sogelease Србија“ доо из Београда (давалац лизинга) закључили су Уговор о финансијском лизингу⁴³ ради набавке доставног возила марке „Dacia Dokker Van Ambiance“. Цена возила према уговору износи 12.389,08 евра. Уговором је дефинисано да се плаћање изврши уз 30% учешћа, а остатак дуга да се измири у 36 једнаких месечних рата.

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказане су обавезе за запослене у износу од 21.443 хиљада динара

Обавезе за плате и додатке, група 231000

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 14.490 хиљада динара, од чега је износ од 6.638 хиљада динара преузет из књиговодствених евиденција директних буџетских корисника и односе се на обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене по основу другог дела децембарске зараде. Износ од 7.852 хиљаде динара преузет је из биланса стања индиректних буџетских корисника.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 4.939 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама Спортског центра „Језеро“ нису евидентиране обавезе за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене по основу другог дела децембарске плате у укупном износу од 1.298 хиљада динара, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“ да у пословним књигама евидентирају и на билансним позицијама исказују обавезе за обрачунате, а неисплаћене плате и додатке.

Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 174 хиљаде динара и преузете су из евиденција индиректних корисника буџета.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, група 233000

⁴² Број: V-404-1/2018-48 од 1.8.2018 године;

⁴³ Број: 0124188 од 2.10.2017. године;



У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 156 хиљада динара и преузете су из евиденција индиректних корисника буџета.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказане су обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 118 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 2.643 хиљаде динара, од чега је износ од 1.116 хиљада динара преузет из књиговодствених евиденција директних буџетских корисника и односе се на доприносе за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене по основу другог дела децембарске зараде. Износ од 1.527 хиљада динара преузет је из биланса стања индиректних буџетских корисника.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 926 хиљада динара и односе се на доприносе за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене по основу другог дела децембарске зараде.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама Спортског центра „Језеро“ нису евидентирани обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене за децембарске плате у укупном износу од 173 хиљаде динара, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“ да у пословним књигама евидентирају и на билансним позицијама исказују обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за обрачунате, а неисплаћене плате и додатке.

Обавезе по основу накнада у натури, група 235000

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 25 хиљада динара и преузете су из биланса стања Центра за ликовну и примењену уметност „Terra“.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 97 хиљада динара и преузете су из биланса стања Центра за пружање услуга социјалне заштите у износу од 72 хиљаде динара и Народне Библиотеке Кикинда у износу од 25 хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 3.408 хиљада динара. Из књиговодствене евиденције индиректног корисника буџета Наша кућа преузете су обавезе у износу од 2.372 хиљаде динара, док је из књиговодствених евиденција месних заједница преузет износ од 762 хиљаде динара, а односе се на нето исплате за услуге по уговору са припадајућим доприносима.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказане су обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 66



хиљада динара и односе се на нето исплате за услуге по уговору са припадајућим доприносима.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, категорија 240000

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказане су обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 20.843 хиљаде динара

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 581 хиљаду динара преузете из евиденција индиректних корисника буџета.

Обавезе за социјално осигурање, група 244000

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 2.910 хиљада динара преузете из евиденције Градске управе и односе се на обавезе за незапослене породиље и родитељски додатак који су дефинисани Одлуком о остваривању права на накнаду незапосленим породиљама⁴⁴ и Одлуком о праву на родитељски додатак за прво дете⁴⁵.

Обавезе за остале расходе, група 245000

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 17.352 хиљаде динара од чега је износ од 17.274 хиљаде динара преузет из књиговодствене евиденције Градске управе и односи се на више плаћене јавне приходе преузете из евиденције Локалне пореске администрације за 2018. годину у износу од 15.992 хиљаде динара и више уплаћен порез на додату вредност у износу од 1.282 хиљаде динара. Износ од 78 хиљада динара преузет је из књиговодствених евиденција индиректних буџетских корисника.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказане су обавезе за остале расходе у износу од 63 хиљаде динара и односе се на обавезе из ранијих година.

У Билансу стања индиректног корисника Спортски центар „Језеро“ исказане су обавезе за остале расходе у износу од 15 хиљада динара и односе се на обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза.

Обавезе из пословања, категорија 250000

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказане су обавезе из пословања у износу од 91.409 хиљада динара

Примљени аванси, депозити и кауције, група 251000

251100 - Примљени аванси

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказани су примљени аванси у износу од 292 хиљаде динара. Примљени аванси преузети из евиденције Градске управе износе 97 хиљада динара, док је из евиденције Спортског центра „Језеро“ преузет износ од 195 хиљада динара и односи се на примљен аванс од „Carlsberg Србија“ доо Челарево.

⁴⁴ Службени лист општине Кикинда, бр. 25/11, 12/13 и 45/13;

⁴⁵ Службени лист општине Кикинда, бр. 3/14, 24/09, 13/11 и 25/11;



Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 79.836 хиљада динара, од чега се на обавезе преузете из евиденције Градске управе односи 70.088 хиљада динара.

Обавезе индиректних корисника преузете из биланса стања износе 9.748 хиљада динара, а најзначајније су исказане код: 1) Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ у износу од 4.720 хиљада динара; 2) МЗ Башаид у износу од 1.252 хиљаде динара; 3) Народни музеј Кикинда у износу од 518 хиљада динара; 4) МЗ Козарци у износу од 407 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказане су обавезе према добављачима у износу од 4.720 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника Спортски центар „Језеро“ исказане су обавезе према добављачима у износу од 314 хиљада динара, док је у помоћној књизи добављача исказана претплата у износу од 3.413 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 113 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијен је 74 одговор или 65,5% што је приказано у следећој табели:

Табела бр. 42, Конфирмације за обавезе

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
Градска управа	62	43	58.992	85.402	5	26.415
ПУ „Драгољуб Удицки“	18	17	3.339	3.353	32	46
Спортски центар „Језеро“	33	14	-126	559	6	692
Укупно	113	74	62.206	89.653	43	27.490

У поступку ревизије преузетих обавеза код директних и индиректних корисника, утврдили смо следеће:

- у пословним књигама Спортског центра „Језеро“ нису евидентиране обавезе према добављачима по основу рачуна за месец децембар у износу од најмање 3.848 хиљада динара, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења;
- Спортски центар „Језеро“ није извршио усклађивање стања помоћне књиге добављача са главном књигом пре припреме финансијских извештаја. Утврђена је неусаглашеност за износ од 3.727 хиљада динара, до кога је према изјави одговорног лица дошло због неправилног преузимања почетног стања у претходним годинама, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- салда обавеза према добављачима Града нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то: ЈП „Пошта Србије“ за износ од пет хиљада динара; НИС ад Нови Сад за износ од 588 хиљада динара; СТУР НК „Бела вила“ Кикинда за износ од 247 хиљада динара; „Пемир“ доо Кикинда за износ од 16 хиљада динара; „ЈП Топлана“ Кикинда за износ од три хиљаде динара; „Fratellis“ Суботица за износ од 29 хиљада динара; ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад за износ од 16.492 хиљаде динара; „РЦР Банат“ Зрењанин за износ од 47 хиљада динара, Републичка дирекција за имовину Републике Србије за износ од хиљаду динара, „Монза-з“ Кикинда за износ од 2.429 хиљада динара, „ЕПС дистрибуција доо Београд - огранак Електродистрибуција Зрењанин“ за износ од 501 хиљаду динара, „Стим градња“ доо Београд за износ од 4.023 хиљаде динара, „Заштита на раду и заштита животне



средине Београд“ доо Београд за износ од 463 хиљаде динара, „Лукоил Србија“ ад Београд за износ пет хиљада динара и „Ehting“ доо Београд за износ од 1.567 хиљада динара;

- салда обавеза према добављачима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то: „Телеком“ ад Београд за износ од 21 хиљаду динара; СТУР НК „Бела вила“ Кикинда за износ од 30 хиљада динара; „Алтер Фонтана“ Кикинда за износ од две хиљаде динара; ЈП „ЕПС Београд - огранак ЕПС снабдевање“ Београд за износ од 13 хиљада динара и „Имлек“ ад Београд за износ од 12 хиљада динара;
- салда обавеза према добављачима Спортског центра „Језеро“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то: ЈП „Топлана“ Кикинда за износ од 498 хиљада динара; ЈП „Кикинда“ за износ од 124 хиљаде динара, ФЦЦ Кикинда за износ од 68 хиљада динара; „Кап сервис“ Кикинда за износ од три хиљаде динара; „ADR Protecta Aqua“ Алибунар за износ од три хиљаде динара; СЗТР „Јеринкић“ Кикинда за износ од хиљаду динара и „Завод за јавно здравље“ Кикинда за износ од хиљаду динара;

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да у потпуности евидентирају обавезе према добављачима; изврше усклађивање помоћне књиге добављача са главном књигом и изврше усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале обавезе, група 254000

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 10.283 хиљаде динара. Обавезе преузете из евиденције Градске управе износе 1.517 хиљада динара, док обавезе индиректних корисника износе 8.766 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 6.453 хиљаде динара и односе се на средства која се уплаћују на рачун буџета Републике по основу умањења зараде у износу од 2.027 хиљада динара и на обавезе према буџету за уплате родитеља за боравак деце у износу од 4.426 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника Спортски центар „Језеро“ исказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 2.274 хиљаде динара и односе се на обавезе према буџету за фактурисане услуге из редовне делатности.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама Спортског центра „Језеро“ није евидентирана обавеза према буџету Републике по основу умањења зараде за децембарске плате у укупном износу од 83 хиљаде динара, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења;
- у пословним књигама Народног музеја Кикинда није евидентирана обавеза према буџету Републике по основу умањења зараде за децембарске плате у укупном износу од 86 хиљада динара, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења;



- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ и Спортски центар „Језеро“, су због пословања преко евиденционг рачуна, у пословним књигама исказали обавезе према буџету за износ обрачунатих и ненаплаћених услуга из редовне делатности. У поступку консолидације није извршена рекласификација на синтетички конто 291900 - Остала пасивна временска разграничења, тако да су у консолидованом билансу стања прецењене обавезе за износ од 6.700 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да: изврше свеобухватно евидентирање обавеза и приликом консолидације искључе међусобна потраживања и обавезе.

254300 – Остале обавезе из пословања

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказане су остале обавезе из пословања у износу од 998 хиљада динара и у целокупном износу су преузете из књиговодствене евиденције Предшколске установе „Драгољуб Удицки“, а односе се на обавезе за кредите у износу од 554 хиљаде динара, обавезе за месни самодопринос у износу од 23 хиљаде динара, обавезе за касу узајамне помоћи у износу од 374 хиљаде динара, обавезе за улог касе 17 хиљада динара и обавезе за синдикалне чланарине у износу од 30 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказане су остале обавезе из пословања у износу од 998 хиљада динара и односе се на обавезе за кредите у износу од 554 хиљаде динара, обавезе за месни самодопринос у износу од 23 хиљаде динара, обавезе за узајамне помоћи у износу од 374 хиљаде динара, обавезе за улог касе 17 хиљада динара и обавезе за синдикалне чланарине у износу од 30 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења, група 291000

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 26.283 хиљаде динара, од чега је износ од 19.428 хиљаде динара преузет из евиденције Градске управе, а износ од 6.855 хиљада динара из пословних евиденција индиректних корисника буџета.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказани су разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 3.490 хиљада динара.

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 43.849 хиљада динара, од чега је износ од 43.752 хиљаде динара преузет из евиденције Градске управе, а износ од 97 хиљада динара из евиденција Народног музеја Кикинда и Народног позоришта Кикинда.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказани су у износу од 455.212 хиљада динара, од чега је износ од 454.839 хиљада динара преузет из евиденције Градске управе, а износ од 373 хиљаде динара из евиденција индиректних корисника буџета.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказана су Остала пасивна временска разграничења у износу од 278 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су билансу стања Спортског центра „Језеро“ није успостављена билансна равнотежа између краткорочних потраживања и пласмана у активи, са пасивним временским



разграничењима у пасиви за износ од најмање 4.195 хиљада динара, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“ да изврше усаглашавање краткорочних потраживања и пласмана са пасивним временским разграничењима.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У консолидованом билансу стања Града Кикинде на дан 31. децембра 2018. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 7.082.041 хиљаду динара, од чега се износ од 6.602.124 хиљаде динара односи на Градску управу, а износ од 479.917 хиљада динара се односи на индиректне буџетске кориснике.

Капитал, група 311000

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом билансу стања Града Кикинде на дан 31. децембра 2018. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 6.757.261 хиљада динара, од чега се износ од 6.281.155 хиљада динара односи на Градску управу, а износ од 476.106 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказана је Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 71.969 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника Спортски центар „Језеро“ исказана је Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 80.499 хиљада динара.

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 1.443 хиљаде динара и односи се на залихе код Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ у износу од 759 хиљада динара, Народног музеја у износу од 530 хиљада динара и Спортског центра „Језеро“ у износу од 154 хиљаде динара.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ исказана је Нефинансијска имовина у залихама у износу од 759 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника Спортски центар „Језеро“ исказана је Нефинансијска имовина у залихама у износу од 154 хиљаде динара.

311400 – Финансијска имовина

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, финансијска имовина исказана је у износу од 186.984 хиљаде динара и целокупан износ преузет је из књиговодствене евиденције Градске управе, а односи се на уписани новчани капитал Града Кикинде код домаћих предузећа и кредите за седам физичких лица преузете из пословних књига Јавне агенције за пољопривреду и малу привреду Општине Кикинда након окончања процеса ликвидације.

311500 – Извори новчаних средстава

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, извори новчаних средстава исказани су у износу од 7.654 хиљаде динара, од чега је 71 хиљада динара преузета из евиденције Градске управе, док је износ од 7.583 хиљаде динара преузет из евиденције Спортског центра „Језеро“, а односи се на пренето стање из претходних година..



311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 45 хиљада динара и у потпуности су преузета из евиденције Спортског центра „Језеро“, а односи се на пренето стање из претходних година..

311900 – Остали сопствени извори

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, остали сопствени извори исказани су у износу од десет хиљада динара и у потпуности су преузети из евиденције Спортског центра „Језеро“ а односи се на преузето стање из претходних година.

321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је финансијски резултат у износу од 125.893 хиљаде динара. Износ од 125.849 хиљада динара преузет је из завршног рачуна Градске управе Кикинда, док је износ од 44 хиљаде динара преузет из завршних рачуна индиректних корисника.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У консолидованом билансу стања, на дан 31. децембра 2018. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 8.094 хиљаде динара, од чега је износ од 8.065 хиљада динара преузет из евиденције Градске управе, а износ од 29 хиљада динара преузет је из завршних рачуна индиректних буџетских корисника.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су вишак прихода и примања за 2018. годину и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказани у укупном износу од 133.987 хиљада динара, који је мањи за 109 хиљада динара у односу на новчана средства која су исказана на билансној позицији ОП 1050 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству која прописује да је основ за мерење резултата у финансијским извештајима салдо готовинских средстава и еквивалената.

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да евидентирање и исказивање вишка прихода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

321312 – Дефицит из ранијих година

У консолидованом билансу стања, на дан 31. децембра 2018. године исказан је дефицит из ранијих година у износу од 5.343 хиљаде динара, који је преузет из завршног рачуна Спортског центра „Језеро“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да код Спортског центра „Језеро“ није успостављена билансна равнотежа између издвојених новчаних средстава и акредитива у активи са изворима новчаних средстава и пренетим неутрошеним средстава из ранијих година у пасиви, за износ од 7.603 хиљаде динара, као последица неправилног евидентирања амортизације у претходном периоду, што није у складу са чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“ да изврше усаглашавање извора новчаних средстава и пренетих неутрошених средстава из ранијих година са издвојеним новчаним средствима и акредитивима.

Ризик



Неевидентирање целокупних обавеза, неустостављање билансне равнотеже између имовине у активи и извора имовине у пасиви, неусклађивање помоћних књига са главном књигом и неправилно исказивање вишка прихода доноси ризик исказивања података у билансу стања који истинито и објективно не приказују финансијско стање и резултат пословања.

Неусаглашавањем стања са повериоцима постоји ризик да ће обавезе бити нереално исказане у пословним књигама.

Уколико се међусобна потраживања и обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неправилног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама евидентирају и на билансним позицијама исказују обавезе за обрачунате, а неисплаћене плате и додатке; 2) у потпуности евидентирају обавезе према добављачима; 3) изврше усклађивање помоћне књиге добављача са главном књигом; 4) изврше усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 5) међусобна потраживања и обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 6) да успоставе потребну билансну равнотежу и 7) евидентирање и исказивање вишка прихода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2018. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 35.872 хиљаде динара и издаци у износу од 551.502 хиљаду динара, што значи да мањак примања износи 515.630 хиљада динара.

Табела бр. 43, Извештај о капиталним издацима и примањима у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	56.662	35.872
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	55.916	35.389
810000	Примања од продаје основних средстава	51.787	35.389
820000	Примања од продаје робе за даљу продају	4.129	
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	746	483
910000	Примања од задуживања	746	
920000	Примања од продаје финансијске имовине		483
	ИЗДАЦИ	322.772	551.502
500000	Издаци за нефинансијску имовину	281.577	551.502
510000	Основна средства	277.528	548.186
520000	Залихе	2.275	1.755
540000	Природна имовина	1.774	1.561
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	41.195	
610000	Отплата главнице	41.195	
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	266.110	515.630

3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2018 године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 2.588.383 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 2.558.907 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 134.088 хиљада динара.



Табела бр. 44, Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	2.186.464	2.588.383
700000	Текући приходи	2.129.802	2.552.511
710000	Порези	1.330.894	1.431.670
730000	Донације и трансфери	322.145	528.820
740000	Други приходи	476.109	592.021
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
790000	Приходи буџета	644	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	55.916	35.389
810000	Примања од продаје основних средстава	51.787	35.389
820000	Примања од продаје залиха	4.129	
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	746	483
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	746	483
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	2.119.509	2.558.907
400000	Текући расходи	1.796.737	2.007.405
410000	Расходи за запослене	448.453	476.456
420000	Коришћење роба и услуга	839.733	907.355
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	2.642	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	442	83
450000	Субвенције	72.437	110.890
460000	Донације, дотације и трансфери	224.660	270.458
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	88.860	90.118
480000	Остали расходи	119.510	152.045
500000	Издаци за нефинансијску имовину	281.577	551.502
510000	Основна средства	277.528	548.186
520000	Залихе	2.275	1.755
540000	Природна имовина	1.774	1.561
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	41.195	
610000	Отплата главнице	41.195	
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак новчаних прилива	66.955	29.476
	Салдо готовине на почетку године	84.429	143.197
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	614	
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	3.606	38.585
	Салдо готовине на крају године	148.392	134.088

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 134.088 хиљада динара, од чега се најзначајнији део односи на стање средстава на подрачуну извршења буџета Града, број 840-12640-38 у износу од 49.423 хиљаде динара и стање на подрачуну за лицитацију Града, број 840-2023740-41 у износу од 84.491 хиљаду динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- салдо готовине на крају године на билансној позицији ОП 4442 (у колони претходна година) мање је исказан од салда готовине на почетку године ОП 4436 (у колони текућа година) за износ од 5.195 хиљада динара, као последица неправилног исказивања код следећих индиректних буџетских корисника: 1) Народно позориште Кикинда у износу од 5.000 хиљада динара, 2) Народно музеј Кикинда у износу од 132 хиљаде динара и 3) за остатак од 63 хиљаде динара није утврђено порекло неслагања. Овакав начин поступања није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- корекција новчаних одлива који се неевидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 исказана је у износу од 38.585 хиљада динара и чине је: 1) средства депозита



са подрачуна за лицитацију која су враћена учесницима лицитације у износу од 29.987 хиљада динара, 2) средства на подрачуну за регионални стамбени програм која су пренета на рачун извршења буџета у износу од 8.005 хиљада динара, 3) 518 хиљада динара остварени промет у току године преко благајне и девизног рачуна и 4) 75 хиљада динара за које у поступку ревизије није дато адекватно објашњење. Из наведеног следи да је износ од 75 хиљада динара на ОП 4441 исказан у циљу постизања салда готовинских средстава на крају године, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- у консолидованом Извештају о новчаним токовима - Образац 4, исказан је салдо готовине на крају године који не одговара стању новчаних средстава на дан 31. децембра 2018. године, као последица неприказивања средстава у благајни у износу од 10 хиљада динара код индиректног буџетског корисника Предшколска установа „Драгољуб Удицки“, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних буџетских корисника да Образац 4 завршног рачуна попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.6. Остали делови завршног рачуна

3.6.1. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења

Град Кикинда је у Објашњењу одступања - Образац 6⁴⁶ навео да директни корисник буџетских средстава Заштитник Грађана у оквиру програма 15, активност 0602-0005 – Омбудсман, има одступања између одобрених средстава и извршења у укупном износу од четири хиљаде динара.

3.6.2. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве

Чланом 69. Закона о буџетском систему прописане је да се део планираних прихода не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Чланом 61. Закона о буџетском систему прописано је да, ако у току године дође до промене околности која не угрожава утврђене приоритете унутар буџета надлежни извршни орган локалне власти, доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити, пренесе у текућу буџетску резерву и може се користити за намене које нису предвиђене буџетом или за намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму.

⁴⁶ Број: III – 05-400-34/2019 од 16.04.2019. године;



Текућа буџетска резерва планирана је у укупном износу од 20.000 хиљада динара, а донето је укупно 32 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 15.314 хиљада динара.

Чланом 70. Закона о буџетском систему прописано је да се стална буџетска резерва користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, те да се иста одређује до нивоа од највише 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету Града Кикинде за 2018. годину стална буџетска резерва планирана је у износу од 10.000 хиљада динара. У току 2018. године расходи и издаци нису финансирани из средстава сталне буџетске резерве.

3.6.3. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

У Извештају о гаранцијама датим у току фискалне године - Образац 9⁴⁷ Град Кикинда је навео да у току фискалне 2018. године није давао гаранције.

3.6.4. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

У току 2018. године на рачун извршења буџета пристигли су текући добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744141 у износу од 415 хиљада динара и то: 1) од физичких лица у износу од 165 хиљада динара и 2) правних лица у износу 250 хиљада динара.

Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744241 износе 10.000 хиљада динара, а односе се на трансфер Народном позоришту Кикинда за пројекат доградње фоајеа и затварање дворишног простора у износу од 5.000 хиљада динара и трансфер од АД Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда у износу од 5.000 хиљада динара за изградњу дечијих игралишта.

Пристигле капиталне донације од међународних организација у корист нивоа градова - конто 732241 су у 2018. години износиле 9.705 хиљада динара и то: 1) за пројекат Културно наслеђе износ од 170 хиљада динара; 2) на име трансфера средстава на подрачун Регионалног програма стамбеног збрињавања избеглица за трошкове набавке 24 пакетића грађевинског материјала у износу од 8.018 хиљада динара и 3) за пројекат Народног музеја (пројекат ИПА Мађарска-Србија изградња помоћних објеката у Сувачи) у износу од 1.517 хиљада динара.

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова - конто 732141 у износу од 4.543 хиљаде динара се односе на: 1) пројекат - обука незапослених за рад, пројекат гранични прелаз Наково и 2) пројекте Народног музеја (пројекат ИПА Србија-Румунија прекогранична сарадња, школа археологије на локалитету Градиште у Иђошу, пројекат ИПА културно наслеђе за активни туризам у Банату-ХЕРА).

У току 2018. године на подрачун Регионални програм стамбеног збрињавања избеглица пристигле су капиталне донације од међународних организација - конто 732241 за набавку грађевинског материјала у износу од 4.488 хиљада динара.

У току 2018. године на подрачун Регионални програм куповине сеоских кућа пристигле су текуће донације од међународних организација - конто 732141, за куповину сеоских кућа и набавку пакета помоћи у износу од 13.472 хиљаде динара.

⁴⁷ Број: III – 05-400-34/2019 од 16.4.2019. године;



Индириктни буџетски корисник „Центар за пружање услуга социјалне заштите“ у 2018. години остварио је е текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица - конто 744141 у износу од 30 хиљада динара.

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова-конто 732141 остварили су следећи индириктни корисници: 1) Месна заједница „Руско Село“ износ од 661 хиљада динара и 2) Центар за ликовну и примењену уметност „Терга“ износ од 33 хиљаде динара.

У току фискалне 2018. године Град Кикинда није имао кредитних задужења као ни отплата камата и главнице по кредитном задужењу.

3.6.5. Извештај о учинку програма

У члану 12. Нацрта одлуке о завршном рачуну Града Кикинде приложен је Извештај о учинку програма.

Табела бр. 45, Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину у хиљадама динара

Шифра програма/ Назив програма	Шифра ПА/ пројект.	Назив програмске активности / пројекта	Усвојен буџет за 2018	Текући буџет за 2018	Извршење у 2018	% изврш.
1	2	3	4	5	6	7=6/5
1101 Програм 1. Урбанизам и просторно планирање	0001	Просторно и урбанистичко планирање	28.843	31.044	19.887	64,1%
	0002	Спровођење урбанистичких и просторних планова	8.820	8.320	1.094	13,1%
	0004	Стамбена подршка	11.348	12.676	8.693	68,6%
1102 Програм 2. Комуналне делатности	0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	64.010	64.444	58.969	91,5%
	0002	Одржавање јавних зелених површина	35.720	34.240	32.590	95,2%
	0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	21.300	22.410	22.194	99,0%
	0004	Зоохигијена	5.000	4.650	4.585	98,6%
	0005	Уређивање, одржавање и коришћење пијаца	51.080	51.080	37.806	74,0%
	0006	Одржавање гробаља и погребне услуге	11.224	11.224	10.974	97,8%
	0007	Производња и дистрибуција топлотне енергије	34.000	34.000	32.138	94,5%
	0008	Управљање и снабдевање водом за пиће	129.448	158.993	113.360	71,3%
1501 Програм 3. Локални економски развој	0001	Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	111.189	106.198	88.602	83,4%
	0002	Мере активне политике запошљавања	3.800	3.800	3.000	78,9%
	0003	Подстицаји за развој предузетништва	0	4.545	4.545	100,0%
	П2	Обука незапослених за рад	20	20	0	0,0%
	П3	Гранични прелаз Наково	8.752	8.916	7.464	83,7%
1502 Програм 4. Развој туризма	0002	Промоција туристичке понуде	18.893	18.293	13.622	74,5%
	П1	Дани лудаје	9.944	10.261	9.238	90,0%
0101 Програм 5. Пољопривреда и рурални развој	0001	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	88.970	95.096	83.460	87,8%
	0002	Мере подршке руралном развоју	20.000	20.000	12.883	64,4%
0401 Програм 6. Заштита животне средине	0001	Управљање заштитом животне средине	14.100	13.900	8.984	64,6%
	0002	Праћење квалитета елемената животне средине	8.085	9.765	9.477	97,1%
	0004	Управљање отпадним водама	70.414	74.106	61.716	83,3%
	0005	Управљање комуналним отпадом	88.000	91.810	86.343	94,0%
	0006	Управљање осталим врстама отпада	7.150	7.150	4.855	67,9%
	0002	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	225.359	220.921	175.783	79,6%
0701 Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна	0004	Јавни градски и приградски превоз путника	10.000	10.000	10.000	100,0%

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



инфраструктура	П1	П1-Безбедност у саобраћају	1.000	1.000	581	58,1%
	П2	Воз за Суботицу	0	401	301	75,1%
2001 Програм 8. Предшколско васпитање и образовање	0001	Функционисање предшколских установа	257.907	271.927	265.113	97,5%
	П1	Безбедност у саобраћају ПУ	350	350	350	100,0%
2002 Програм 9. Основно образовање и васпитање	0001	Функционисање основних школа	149.191	142.841	132.915	93,1%
	П1	Пројекта МНРО	80	80	75	93,8%
2003 Програм 10. Средње образовање и васпитање	0001	Функционисање средњих школа	85.339	91.284	87.767	96,1%
0901 Програм 11. Социјална и дечија заштита	0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	30.452	60.924	48.223	79,2%
	0002	Породични и домски смештај, прихваталишта и друге врсте смештаја	25.597	31.185	20.599	66,1%
	0003	Дневне услуге у заједници	8.383	8.424	8.187	97,2%
	0004	Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	33.589	33.338	31.365	94,1%
	0005	Подршка реализацији програма Црвеног крста	13.740	13.740	13.323	97,0%
	0006	Подршка деци и породица са децом	42.340	45.620	44.786	98,2%
1801 Програм 12. Здравствена заштита	0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	39.432	39.299	25.024	63,7%
	0002	Мртвозорство	1.300	1.300	1.223	94,1%
	0003	Спровођење активности из области друштвене бриге за јавно здравље	400	400	129	32,3%
1201 Програм 13. Развој културе и информисања	0001	Функционисање локалних установа културе	206.571	203.540	169.561	83,3%
	0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	46.906	51.696	50.909	98,5%
	0003	Унапређење система очувања и представљања културно- историјског наслеђа	3.000	3.000	2.577	85,9%
	0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	28.100	28.250	28.078	99,4%
	П1	Пројекти Културног центра	2.880	3.130	3.029	96,8%
	П2	Пројекти Историјског архива	3.370	3.420	3.053	89,3%
	П3	Пројекти Народне библиотеке	2.233	3.108	2.934	94,4%
	П4	Пројекти Народног музеја	2.645	3.857	3.446	89,3%
	П5	Пројекти Народног позоришта	7.422	7.572	7.542	99,6%
	П6	Пројекти TERRA	12.468	13.699	8.822	64,4%
1301 Програм 14. Развој спорта и омладине	0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	40.260	40.383	39.492	97,8%
	0002	Подршка предшколском и школском спорту	1.700	1.700	1.352	79,5%
	0004	Функционисање локалних спортских установа	94.098	92.773	84.441	91,0%
	0005	Спровођење омладинске политике	4.366	4.366	3.620	82,9%
0602 Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе	0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	325.953	337.703	313.502	92,8%
	0002	Функционисање месних заједница	83.114	86.100	82.152	95,4%
	0004	Општинско/градско правобранилаштво	1	1	0	0,0%
	0005	Омбудсман	1.272	1.272	1.276	100,3%
	0006	Инспекцијски послови	983	983	175	17,8%
	0009	Текућа буџетска резерва	10.000	1.906	0	0,0%
	0010	Стална буџетска резерва	10.000	10.000	0	0,0%
	0014	Управљање у ванредним сит.	5.958	5.958	2.923	49,1%
	П1	Месне заједнице самодопринос	35.513	35.564	29.456	82,8%
	П2	Smart city	20.000	18.900	15.337	81,1%
	П3	Центар за стручно усавршавање	12.355	12.356	11.441	92,6%
2101 Програм 16. Политички систем локалне самоуправе	0001	Функционисање Скупштине	5.087	5.087	4.629	91,0%
	0002	Функционисање извршних органа	62.454	62.824	59.583	94,8%
	0003	Подршка раду извршних органа власти и скупштине	22.500	22.500	21.980	97,7%
0501	0001	Унапређење и побољшање	3.120	3.120	2.321	74,4%



Програм 17. Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	енергетске ефикасности и употреба обновљивих извора енергије				
УКУПНО:		2.843.793	2.949.797	2.558.907	86,7%

3.6.6. Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности

У Образложењу Нацрта одлуке о завршном рачуну наведено је да не садржи Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности, јер за 2018. годину Град Кикинда није донео План родно одговорног буџетирања.

4. Потенцијалне обавезе

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 31. децембра 2018. године, према врсти судског спора када је Град Кикинда туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

Табела бр. 46, Збирни преглед судских спорова Града на дан 31.12.2018. године у хиљадама динара

Р. Б.	О П И С	Град тужена	Град тужилац	Ванпарнични поступак Град		Извршни поступци		Стечај ни	Кривич ни
				Противник предлагача	Предлагач	Град дужник	Град поверилац		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Износ (дин)	192.769	3.195			6.237	174		
2	Број предмета	106	5			31	1		

Према подацима добијеним у поступку ревизије, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, Град Кикинда је као тужени имао 106 судских - парничних предмета. За 51 предмет укупне вредности 192.469 хиљада динара поступак није окончан. У 2018. години окончано је 26 поступака и по пресудама исплаћено 3.548 хиљада динара. За остале предмете није истакнут новчани износ у тужбеном захтеву.

Судски спорови у којима је Град Кикинда тужен односе се на накнаду штете коју захтевају физичка и правна лица. Спорови се могу груписати према следећој структури:

Ујед наса луталица. По овом основу, на дан 31. децембра 2018. године у поступку је 39 судских спорова укупне вредности 3.902 хиљаде динара.

Накнаде штета по другим основама. Према овом основу покренуто је 12 судских спорова укупне вредности 188.567 хиљада динара. Вредносно најзначајнији спорови у којима су „Војпут“ д.о.о. за изградњу грађевинских објеката из Суботице, вредност спора 69.807 хиљада динара и „3Д Пројект“ д.о.о привредно друштво за пројектовање и просторно планирање из Кикинде, вредност спора 109.432 хиљаде динара тужили Град Кикинду за неплаћене радове који су финансирани из Фонда за капитална улагања АП Војводине, а наручилац је ЈП „Дирекција за изградњу Града Кикинда“, које је ликвидирано и чији је правни следбеник Град Кикинда.

Радни спорови. Према овом основу у току је 17 судских спорова, у којима су радници Градске управе тужили Град Кикинду због решења о нераспоређивању. Ови тужбени захтеви су новчано неопредељени.

Град Кикинда као тужилац. Према презентованим подацима на дан 31. децембра 2018. године било је у току пет парничних предмета укупне вредности спора од 3.195 хиљада динара. Град Кикинда је тужио физичка и правна лица ради надокнаде штете и



стицања без основа у три случаја у којима је укупна вредност у тужбеним захтевима 3.195 хиљада динара. Две тужбе су покренуте против физичких лица због иселења и нису новчано одређене.

Извршни поступци. Закључно са 31 децембром 2018. године у раду је био 31 предмет укупне вредности 6.237 хиљада динара у којима је Град Кикинда дужник, као и један поступак укупне вредности 174 хиљаде динара у коме је град Кикинда поверилац.

5. Остала питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- приликом обрачуна и исплате плата запослених лица у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ примењује се нето основица утврђена Закључком⁴⁸ Градоначелника Града Кикинде у износу од 2.756,93 динара, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије⁴⁹ којим је прописано да ће се плате запослених у предшколском образовању обрачунавати и исплаћивати по основици која, почев од плате за децембар 2017. године, износи нето 2.871,80 динара;
- расходи у износу од 19.889 хиљада динара за рад следећих комисија: 1) Комисија за прикупљање података за утврђивање тржишне вредности непокретности које су јавна својина Града Кикинде и попис незаконито изграђених објеката по пријави грађана и објеката непознатих лица на територији Града Кикинде; 2) Комисија о спровођењу свих радњи и поступака у циљу ажурног вођења евиденције и праћење стања јавне својине Града Кикинде; 3) Комисија за утврђивање тржишне вредности непокретности, просечне цене квадратног метра непокретности које су у јавној својини Града Кикинде, израду решења о рушењу бесправно изграђених објеката и спровођење свих радњи на озакоњењу бесправно саграђених објеката; 4) Комисије за популациону политику Града Кикинде; 5) Комисија за решавање питања миграната на територији Града Кикинде; 6) Комисија за решавање питања избеглих и расељених лица на територији Града Кикинде и 7) Комисија за израду и спровођење плана реконструкције саобраћајне и комуналне инфраструктуре Града Кикинде, које су образоване Решењем Градоначелника Града Кикинде извршени су супротно чл. 44. и 45. Статута Града и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Град Кикинда је у 2018. години преузео пласмане од ЈКП „6. октобар“ у моменту брисања овог предузећа из Регистра Агенције за привредне регистре у износу од 40.978 хиљада динара, а да при томе није предузео мере за повраћај ових пласмана. Такође, услед кашњења са повраћајем зајма Град није обрачунавао законску затезну камату за износ неплаћене рате дуга, што није у складу са чланом 3. Уговора о зајму број: 06-464/1, односно чланом 4. Уговора о зајму број: 348-051, 608-051, 624-051, 629-051, 630-051 и 631-051.

⁴⁸ Број: V-60-2/2018 од 23.1.2018. године;

⁴⁹ 05 број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ГРАДА КИКИНДЕ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2018. ГОДИНЕ**

Финансијски извештаји - консолидовани
биланс стања Града Кикинде на дан 31. децембра 2018. године



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	8	4	9	5	0	8	1	7	6	3	9	6																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ										Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАД КИКИНДА КОНСОЛИДОВАНО

СЕДИШТЕ КИКИНДА МАТИЧНИ БРОЈ 08176396

ПИБ 100511495 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-12640-38

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВЕНА (1002 + 1020)	2.814.288	9.450.774	2.691.172	6.759.602
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВЕНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.813.407	9.399.157	2.641.002	6.758.155
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.508.093	7.465.167	1.975.537	5.489.630
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.194.333	6.619.935	1.520.727	5.099.208
1005	011200	Опрема	112.723	514.182	369.409	144.773
1006	011300	Остале некретнине и опрема	201.037	331.050	85.401	245.649
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	11.928	18.396	16.802	1.594
1008	012100	Култивисана имовина	11.928	18.396	16.802	1.594
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	518.702	565.798	138	565.660
1012	014100	Земљиште	497.797	536.186	138	536.048
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	20.905	29.612		29.612
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	730.621	1.246.752	588.567	658.185
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	715.235	1.205.492	565.652	639.840



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	15.386	41.260	22.915	18.345
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	44.063	103.044	59.958	43.086
1019	016100	Нематеријална имовина	44.063	103.044	59.958	43.086
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	881	51.617	50.170	1.447
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	578	875	186	689
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	578	875	186	689
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	303	50.742	49.984	758
1026	022100	Залихе ситног инвентара	173	23.702	23.530	172
1027	022200	Залихе потрошног материјала	130	27.040	26.454	586
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.792.305	3.054.660	2.068.652	986.008
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1.141.042	187.324	332	186.992
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1.141.042	187.324	332	186.992
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	3.269	3.373	332	3.041
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим финансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домашње акције и остали капитал	1.137.773	183.951		183.951
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	489.382	723.680	70.483	653.197
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	148.392	134.096		134.096
1051	121100	Жиро и текући рачуни	147.757	133.979		133.979
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	11	11		11
1053	121300	Благајна	46	35		35
1054	121400	Девизни рачун	578	71		71
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенисти метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	332.333	472.374	64.002	408.372
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	332.333	472.374	64.002	408.372
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	8.657	117.210	6.481	110.729
1063	123100	Краткорочни кредити		40.978		40.978
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	7.368	11.583	4.558	7.025
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1.289	64.649	1.923	62.726
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	161.881	2.143.656	1.997.837	145.819
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	161.881	2.143.656	1.997.837	145.819
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	136.286	29.527	11.182	18.345
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	24.913	2.091.739	1.984.454	107.285
1071	131300	Остала активна временска разграничења	682	22.390	2.201	20.189
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4.606.593	12.505.434	4.759.824	7.745.610
1073	351000	ВАЊИДАНСНА АКТИВА		29.202	29.202	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	512.412	663.569
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	1.587	4.529
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	1.587	4.529
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијско лизинг	1.587	4.529
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих картија од вредности, изузет акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	3.884	21.443
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		14.940
1120	231100	Обавезе за него плате и додатке		11.031
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		882
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		2.131
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		782
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		114
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	234	174
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	222	156
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	12	8
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		7
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		3
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		156
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		145
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		11



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		2.643
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		1.852
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		791
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		25
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		25
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	50	97
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	31	60
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	3	6
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	11	22
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	4	8
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	3.600	3.408
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		9
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	2.209	1.948
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	575	441
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	747	716
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	69	279
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		15



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	19.981	20.843
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		581
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		581
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	2.440	2.910
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број контра	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	2.440	2.910
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	17.541	17.352
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	17.541	17.352
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	139.354	91.409
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	200	292
1200	251100	Примљени аванси	200	292
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	133.370	79.836
1204	252100	Добављачи у земљи	133.370	79.836
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	5.784	11.281
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	5.784	10.283
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		998
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	347.606	525.345
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	347.606	525.345
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	22.735	26.283
1216	291300	Обрачунати неуплаћени приходи и примања	43.292	43.849
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	281.579	455.213
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	4.094.181	7.082.041
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3.951.834	6.953.397
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3.951.834	6.953.397
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.801.675	6.757.261
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	880	1.443
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	1.141.034	186.984
1225	311500	Извори новчаних средстава	8.161	7.654
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	74	45
1228	311900	Остали сопствени извори	10	10
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	149.791	125.893
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		8.094
1232	321312	Дефицит из ранијих година	7.444	5.343
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4.606.593	7.745.610
1240	352000	ВАШБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 18.04.2019., године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
Stojanovic



Наредбодавац
Markovic